



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-280/2013-01  
Београд, 28. новембар 2013. године

**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>I</b>	<b>УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>1.</b>	<b>ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ, ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
1.1	Правни основ .....	5
1.2	Предмет ревизије.....	5
1.3	Циљ ревизије .....	5
1.4	Поступак ревизије .....	5
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја .....	6
1.6	Одговорност ревизора.....	6
<b>II</b>	<b>ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>7</b>
<b>III</b>	<b>МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>15</b>
<b>2.</b>	<b>СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>16</b>
2.1.	Делокруг субјекта ревизије .....	16
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије .....	18
2.3.	Организација субјекта ревизије.....	20
<b>IV</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....</b>	<b>21</b>
<b>3.</b>	<b>ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>21</b>
3.1.	Финансијско управљање и контрола.....	22
3.2.	Интерна ревизија .....	24
3.3.	Рачуноводствени систем.....	24
3.4.	Попис.....	26
<b>4.</b>	<b>БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1.....</b>	<b>28</b>
4.1.	Почетно стање.....	32
4.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	32
4.2.1.	Нефинансијска имовина – конто 000000 - Биланс стања А .....	32
4.2.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000 - Биланс стања Б.....	37
4.3.	Финансијска имовина – конто 100000 .....	40
4.3.1.	Финансијска имовина – конто 100000- Биланс стања А .....	40
4.3.2.	Финансијска имовина – конто 100000 - Биланс стања Б.....	46
4.4.	Обавезе – конто 200000.....	95
4.4.1.	Обавезе – конто 200000- Биланс стања А.....	95
4.4.2.	Обавезе – конто 200000- Биланс стања Б .....	96
4.5.	Утврђивање резултата пословања .....	97
<b>5.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>98</b>
5.1.	Текући приходи - класа 700000 .....	98
5.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000.....	99
5.3.	Текући расходи - класа 400000.....	100
5.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	100
5.3.1.1.	Плате по основу цене рада – конто 411111 .....	101
5.3.1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112.....	101
5.3.1.3.	Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115.....	104
5.3.1.4.	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117 .....	106
5.3.1.5.	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа– конто 411118.....	106
5.3.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	107
5.3.3.	Накнаде у натури – конто 413000 .....	107

5.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	108
5.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	108
5.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	109
5.3.7. Стални трошкови – конто 421000 .....	109
5.3.7.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга -конто 421100 .....	110
5.3.7.2. Енергетске услуге- конто 421200 .....	110
5.3.7.2.1. Услуге за електричну енергију – конто 421211 .....	110
5.3.7.2.2. Природни гас – конто 421221 .....	111
5.3.7.3. Комуналне услуге - конто 421300 .....	111
5.3.7.3.1. Услуге водовода и канализације – конто 421311 .....	111
5.3.7.3.2. Услуга чишћења – конто 421325 .....	112
5.3.7.3.3. Допринос за коришћење градског земљишта и слично – конто 421391 .....	115
5.3.7.4. Услуге комуникација - конто 421400 .....	115
5.3.7.4.1. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 .....	116
5.3.7.5. Трошкови осигурања- конто 421500 .....	116
5.3.8. Услуге по уговору – конто 423000 .....	116
5.3.8.1. Административне услуге конто 423100 .....	117
5.3.8.1.1. Услуге превођења – конто 423111 .....	117
5.3.8.1.2. Остале административне услуге – конто 423191 .....	121
5.3.8.2. Услуге образовања и усавршавања запослених- конто 423300 .....	121
5.3.8.2.1. Услуге образовања и усавршавања запослених– конто 423311 .....	121
5.3.8.2.2. Издаци за стручне испите – конто 423391 .....	123
5.3.8.2.3. Остали издаци за стручне образовање – конто 423399 .....	124
5.3.8.3. Услуге информисања - конто 423400 .....	124
5.3.8.3.1. Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432 .....	124
5.3.8.4. Стручне услуге – конто 423500 .....	126
5.3.8.4.1. Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521 .....	126
5.3.8.4.2. Остале стручне услуге – конто 423599 .....	126
5.3.8.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 .....	127
5.3.8.5.1. Угоститељске услуге – конто 423621 .....	128
5.3.8.6. Репрезентација – конто 423700 .....	128
5.3.8.6.1. Репрезентација – конто 423711 .....	128
5.3.9. Специјализоване услуге – конто 424000 .....	128
5.3.9.1. Медицинске услуге - конто 424300 .....	129
5.3.9.1.1. Здравствена заштита по уговору – конто 424311 .....	129
5.3.9.2. Услуге одржавања националних паркова и природних површина – конто 424500 .....	130
5.3.9.2.1. Услуге одржавања националних паркова и зелених површина– конто 424511 .....	131
5.3.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	131
5.3.10.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 .....	131
5.3.10.1.1. Столарски радови – конто 425112 .....	131
5.3.10.1.2. Радови на водоводу и канализацији – конто 425115 .....	132
5.3.10.1.3. Централно грејање – конто 425116 .....	132
5.3.10.1.4. Електричне инсталације – конто 425117 .....	132
5.3.10.1.5. Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119 .....	132
5.3.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме– конто 425200 .....	133
5.3.10.2.1. Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219 .....	133
5.3.10.2.2. Уградна опрема – конто 425227 .....	135
5.3.10.2.3. Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – конто 425291 .....	136
5.3.11. Материјал – конто 426000 .....	137
5.3.11.1. Административни материјал- конто 426100 .....	138
5.3.11.1.1. Канцеларијски материјал - конто 426111 .....	138
5.3.11.1.2. Бензин – конто 426411 .....	139
5.3.12. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000 .....	141
5.3.12.1. Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене – конто 464121 .....	141
5.3.13. Новчане казне и пенали – конто 483000 .....	142
5.4. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000 .....	143
5.4.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000 .....	143
5.4.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 .....	144
5.4.1.1.1. Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - конто 511321 .....	144

5.4.1.2. Пројектно планирање - конто 511400 .....	157
5.4.1.2.1. Пројектна документација - конто 511451 .....	157
5.4.2. Машине и опрема - конто 512000 .....	157
<b>V ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>158</b>
<b>VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....</b>	<b>165</b>
<b>VIII МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА .....</b>	<b>166</b>
<b>IX ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>169</b>

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Републичке Дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања (усклађености са законом).

Ревизија је извршена у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (у даљем тексту: Дирекција), у Београду, улица Грачаничка број 8, IV спрат, канцеларија број 5 у присуству овлашћених лица Дирекције.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

**У складу са чланом 42. Закона о Државној ревизорској институцији у овом извештају изостављене су чињенице и налази који представљају тајни податак.**

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ, ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

#### **1.1 Правни основ**

Ревизија је извршена на основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, члана 92. Закона о буџетском систему<sup>2</sup> у складу са Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup>, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије за 2013. годину, у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

#### **1.2 Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије, број: 400-280/2013-01 од 12. фебруара 2013. године, Државне ревизорске институције.

#### **1.3 Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

#### **1.4 Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину и Годишњег финансијског извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 93/12

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, број 9/09

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерну финансијску контролу која је релевантна за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему, директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, директор је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијском извештају у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6 Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2012. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у тачки 3.1. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција није извршила свеобухватан попис послова који се обављају у Дирекцији, није донела писане процедуре за обављање истих и није одредила одговорна лица у организацији, односно није успоставила финансијско управљање и контролу у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>.

2. Као што је објашњено у тачки 3.3. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција није ускладила финансијски план са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, што није у складу са чланом 50. Став 4. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у тачки 3.4. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција није извршила попис нефинансијске имовине у износу од 835.491 хиљада динара (788 хиљада динара и 834.703 хиљада динара); извештај пописне комисије није сачињен у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа јер не садржи вредносне показатеље стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза; није извршила усаглашавање потраживања у износу од 205.734 хиљаде динара, што чини 97,49 % укупних потраживања.

4. Као што је објашњено у тачки 4.2.1. Напомена уз ревизорски извештај Дирекција је Математичком институту САНУ у 2008. години извршила исплату у износу од 70.792 хиљаде динара, по Уговору о пружању услуга број: 091-2/2008-8 од 01.08.2008. године за услугу Развоја и имплементације информационог система Електронског регистра имовине (софтверско решење – Електронски регистар) и Уговору о пружању услуга 04 број: 404-83/2008-8 од 15.10.2008. године за услугу Развоја и имплементације софтверског Core Business решења.

Од стране Математичког института САНУ није извршена испорука Софтверских решења- Електронски регистар и Core Business, и наведена софтверска решења нису стављена у функцију.

5. Као што је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, у „Пречишћеном тексту Уговора који ће се примењивати“ број 464-840/2012-03 од 10.05.2012. године, закљученог између Дирекције и „Дипос“-а д.о.о. Београд није ближе одређен поступак давања у закуп непокретности, како је прописано чланом 20. став 4. Закона о јавној својини<sup>5</sup>, а у вези са чланом 34. став 1. и 2. истог Закона и чланом 6. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>6</sup>; није ближе одређено остваривање прихода Републике Србије (закупнина, добит и др.), како је прописано чланом 20. став 4. Закона о јавној својини<sup>7</sup>, а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2) и чланом 23. став 1. тачка 5) подтачка (2) Закона о буџетском систему<sup>8</sup> и чланом 12. Закона о буџету

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Републике Србије за 2012. годину<sup>9</sup>; одредбама Правилника о начину припреме и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији број 13/227 од 07.06.2012. године, није одређено да се непокретности дају у закуп у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, а изузетно непосредном погодбом, ако је то у конкретном случају једино могуће решење, и није одређено да поступак издавања у закуп непокретности домаћим правним и физичким лицима спроводи комисија, како је прописано Законом о јавној својини<sup>10</sup> и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>11</sup>, већ да поступак спроводи директор „Дипос“-а д.о.о. Београд.

6. Као што је објашњено у тачки 4.3.2. подтачка 2.1. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора у укупном износу од 47.438 хиљада динара, односно није:

- предузимала мере ради наплате закупнине од „Mart caffe“ д.о.о. у току 2012. године у укупном износу од 36.035 хиљада динара у складу са закљученим Анексом Уговора о закупу пословног простора број: 475-77/2001 од 13.11.2002. године и није поступила у складу са Решењем Првог општинског суда у Београду, број ЗР 419/2006 од 01.11.2006. године, односно није преузела депоновани износ на име месечног износа закупнине у износу од 80 хиљада динара, нити је обавестила суд да наведени износ неће примити;

- поступила у складу са чланом 12. Уговора о закупу непокретности број: 361-1523/2011 од 13.12.2011. године закљученог са „Cassis“ д.о.о. и Уговора о закупу непокретности број: 361-996/2008 од 22.08.2008. године закљученог са Спортским ауто мото савезом Србије и у складу са чланом 13. Уговора о закупу непокретности број: 361-2206/2007 од 24.06.2008. године закљученог са „Nikola S Design“ д.о.о, Уговора о закупу непокретности број: 475-88/2000 од 16.03.2001. године закљученог са „Transport Peroni“ д.о.о и Уговора о закупу непокретности број: 361-808/2007 од 09.07.2007. године закљученог са „Futura plus“ д.о.о, раскинула закључене уговоре и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 6.966 хиљада динара;

- вршила наплату закупнине у уговореним роковима и није иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу 741 хиљада динара по Уговору о закупу непокретности број: 361-1250/2009 од 05.08.2010. године закљученог са закупцем Нова српска политичка мисао и Уговору о закупу непокретности број: 361-1507/2011 од 26.10.2011. године закљученог са закупцем - физичким лицем;

- вршила наплату закупнине у укупном износу од 3.696 хиљада динара у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године, број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године и број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године закључених са "Intergradnja coop" д.о.о, Уговора о закупу

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12



непокретности број: 361-1650/2009 од 24.03.2010. године од закупца „Церам“ д.о.о, Уговора о закупу непокретности број: 361-1612/07 од 31.01.2008. године од закупца " Вех", Уговора о закупу непокретности број: 361-2199/2007 од 30.01.2008. године, број: 361-2200/2007 од 30.01.2008. године и број: 361-2201/2007 од 30.08.2008. године од закупца Ц маркет, Уговора о закупу непокретности број: 361-2187/2007 од 02.04.2008. године од закупца Југоконцерт, Уговора о закупу непокретности број: 361-2197/2007 од 20.01.2010. године од закупца "Пролиберо" д.о.о, Уговора о закупу непокретности број: 475-128/1996 од 08.04.2005. године од закупца "SPT Group" д.о.о, Уговора о закупу непокретности број: 361-1631/2009 од 29.01.2010. године од закупца Кендо клуба "Макото"; Уговора о закупу непокретности број: 361-1519/2011-04 од 20.10.2011. године од закупца "Вишњица дућани" и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате,

а што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>12</sup>.

7. Као што је објашњено у тачки 4.3.2. подтачка 2.2. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција није достављала носиоцима станарског права опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 486 купаца у укупном износу од 124.624. хиљаде динара, а што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>13</sup>.

8. Као што је објашњено у тачки 4.3.2. подтачка 2.3. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција није достављала закупцима гаража опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 139 купаца у укупном износу од 9.307 хиљада динара, а што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>14</sup>.

9. Као што је објашњено у тачки 4.3.2. подтачка 2.5. Напомена уз ревизорски извештај у Билансу стања на дан 31.12.2012. године више су исказана потраживања за 3.096 хиљада динара. Дирекција није обавестила Републичко јавно правобранилаштво да пред надлежним судом покрене поступак за накнаду штете везано за неиспуњење обавеза по Уговору о купопродаји непокретности 04 број: 464-89/2010 од 25.08.2011. године.

10. Као што је објашњено у тачки 4.3.2. подтачка 2.6. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција:

- није, до отварања стечајног поступка 2012. Године, иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања у износу од 2.108 хиљада динара код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора од стране YUBIN-а;

- није усагласила ставове и поступање сектора унутар Дирекције у вези са потраживањем на име закупнине од Института друштвених наука, Београд и Института за филозофију и друштвену теорију, Београд;

- је исказала у пословним књигама на дан 31.12.2012. године потраживање од "Maxim trade service" d.o.o. Земун, у износу од 3.604 хиљаде динара, иако је у 2008. години обавештена од стране Републичког јавног правобранилаштва да је тужено привредно друштво ликвидирано и брисано из регистра привредних друштава, да не

---

<sup>12</sup> Службени гласник РС<sup>с</sup>, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>13</sup> Службени гласник РС<sup>с</sup>, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>14</sup> Службени гласник РС<sup>с</sup>, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

постоји правни следбеник и да не постоји основ за покретање поступка ради наплате закупнине, као и да је тужба одбачена;

- није поступила по Закључку Владе 05 Број: 464-7172/2003 од 6. новембра 2003. године и није отказала уговоре о закупу и извршила записничку примопредају пословног објекта – бараке у улици Адмирала Гепрата број 16 до 25.09.2007. године и до краја 2012. године није код Републичког јавног правобранилаштва иницирала покретање судског поступка за наплату потраживања у износу од 2.660 хиљада динара на име закупа и у износу од 527 хиљада динара за телекомуникационе услуге од "Монтавија" д.о.о;

- није поступила по захтеву Републичког јавног правобранилаштва број П-2000/06 од 23.02.2007. године, односно није доставила обавештење Републичком јавном правобранилаштву да ли је потраживање у износу од 4.081 хиљаде динара од "Рекорд БПЦ" пријављено непосредно и да ли је у стечајном поступку оспорено, нити је Републичко јавно правобранилаштво обавестила да у архиви нису пронађени списи;

- није доставила на увид документацију о инвестиционом улагању од стране Ватерполо савеза Југославије, а којим се повећава вредност пословног простора – објекта и које се признаје Закупцу, уз компензацију дела закупнине у висини од 50% месечног износа, до коначне компензације истог;

- није предузела мере и радње ради наплате потраживања од закупца "Radok Comranu" у износу од 61 хиљаде динара по правноснажној и извршној пресуди Привредног апелационог суда у Београду 2 Пж. 14472/10 од 08.09.2011. године и потраживања од закупца "Техрго" у износу од 470 хиљада динара по правноснажној и извршној пресуди Привредног апелационог суда у Београду број: 1.Пж 1704/11 од 07.12.2011. године;

- није ставила на увид доказ да се за наплату потраживање у износу од од 230 хиљада динара од закупца "Техрго" на име телекомуникационих услуга обратила Републичком јавном правобранилаштву ради покретања поступка наплате пред надлежним судом.

11. Као што је објашњено у тачки 4.3.2. подтачка 2.7. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција:

- није достављала купцима опомене за неплаћене обавезе за откупљене станове, нити је иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате наведених потраживања; у појединим досијеима купаца се не налазе заложне изјаве којима се дозвољава укњижба првенственог реда права залог (хипотеке) у корист продавца на непокретности у одговарајућем земљишном регистру; у досијеима купаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист продавца;

- је извршила ревалоризацију рата у књиговодственој евиденцији, али није упутила купцима обавештења о ревалоризованим месечним отплатним ратама у 2012. години, што може бити узрок више или мање плаћених износа од стране купаца у 2012. години;

- није доставила на увид досијеа за 41 купца, јер се налазе у Министарству финансија и привреде, ради откупа стана у целости, тако да није е могло бити утврђено да ли су иста лица откупила стан у целости или су наставила отплату стана у ратама код Министарства.

12. Као што је објашњено у тачки 4.3.2. подтачка 2.8. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција:

-није достављала Зајмопримцима опомене за неизмирене обавезе по основу датих стамбених кредита и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате потраживања;

- у досијеима зајмопримаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист Даваоца зајма;

-није упутила обавештења о ревалоризацији рате зајмопримцима из Републике Црне Горе (осим за четири зајмопримца).

13. Као што је објашњено у тачки 5.3.1.3. Напомена уз ревизорски извештај, додатак за време проведено на раду (минули рад) је обрачунат и исплаћен за шест државних службеника, а у који је урачунат период стажа осигурања за време рада који се не сматра радом у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, а у вези са чланом 5. став 1. истог Закона и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.

14. Као што је објашњено у тачки 5.3.7.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција је са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже закључила Анекс II Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 13.12.2010. године, Анекс III Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 04.02.2011. године и Анекс IV Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 25.02.2011. године, иако није био испуњен услов из члана 7. став 1 тачка 1. Закона о јавним набавкама<sup>15</sup>, а који се односи на доделу посебног или искључивог права ЈП-у „Комуналац“ од стране локалне самоуправе - Општина Кањижа за пружање услуга које су предмет јавне набавке, из чега следи да Дирекција није провела одговарајући поступак јавне набавке у складу са чланом 20. истог Закона. Закључени Уговор о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број 46-567/07 од 23. јула 2007. године није у складу са чланом 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама<sup>16</sup> и то од дана ступања Закона на снагу (06. јануара 2009. године), јер општина Кањижа није доделила посебно или искључиво право Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже. На основу поменутог Уговора и Анекса у 2012. години извршена је исплата у укупном износу од 40.170 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему<sup>17</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>18</sup>.

15. Као што је објашњено у тачки 5.3.8.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција:

- није доставила на увид документацију из које се може утврдити да је поступак за избор консултанта спроведен у складу са Уговором закљученим са Светском банком или Законом о јавним набавкама;

- није доставила на увид саставне делове Уговора - Стандардне услови за донације које даје Светска банка из разних фондова, од 01.07.2008. године и Писмо о исплати од 25.09.2009. године заједно са "Смерницама Светске банке за исплату по пројектима" од 01.05.2006. године, ради појашњења одредаба Уговора;

- није доставила на увид Анекс Б, због чега се није могло утврдити да ли су цене исказане у извештају консултанта у складу са ценама исказаним у Анексу Б;

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09,73/10,101/10 и 101/11

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09,73/10,101/10, 101/11 и 93/12

- није доставила на увид доказе да су консултанту достављени документи ради превођења;

- нисмо се уверили да је консултант водио тачну и систематску евиденцију и рачуне које се односе на услуге, који јасно идентификују све издатке и трошкове;

- је закључила уговор за услуге превођења које се не сматрају ауторским делом и за које није спровела поступак јавне набавке и по том основу исплатила у 2012. години износ од 1.496 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. тачка 3) Закона о ауторском и сродним правима и чланом 57. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у тачки 5.3.8.2.1. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција је закључила Уговор о финансирању трошкова додатног образовања 08 број: 156-3/2010 од 03.12.2012. године са државним службеником и извршила пренос средстава у износу од 170 хиљада динара без спроведеног интерног конкурса, што није у складу са чланом 98. став 2. Закона о државним службеницима<sup>19</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>20</sup>.

17. Као што је објашњено у тачки 5.3.8.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција:

- је преузела обавезе за пружене услуге објављивања огласа и извршила исплату у износу од 558 хиљада динара предузећу " Дан граф" д.о.о. без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>21</sup>;

- за набавку услуга објављивања огласа од листа "Политика" д.о.о. у укупном износу од 844 хиљаде динара није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама<sup>22</sup> и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу чланом 56. Закона о буџетском систему<sup>23</sup>.

18. Као што је објашњено у тачки 5.3.8.4.2. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција је закључила 4 уговора о делу и извршила плаћања у укупном износу од 482 хиљаде динара, за набавку консултантских услуга, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама<sup>24</sup> и чланом 57. Закона о буџетском систему<sup>25</sup>.

19. Као што је објашњено у тачки 5.3.9.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција је извршила расходе здравствене заштите по уговору у износу од 821 хиљаде динара, без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему<sup>26</sup>.

20. Као што је објашњено у тачки 5.3.10.2.2. Напомена уз ревизорски извештај, у документацији на основу које је извршена исплата у износу од 186 хиљада динара на име одржавања уградне опреме се не налази радни налог издат од даваоца услуга у складу са чланом 4 а. став 5. Анекса I Уговора и рачун испостављен од трећег лица које је крајњи извршилац услуге у складу са чланом 4а став 3. Анекса I Уговора.

21. Као што је објашњено у тачки 5.3.10.2.3. Напомена уз ревизорски извештај:

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 79/05, 81/05 – исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07- исправка, 116/08, 104/09

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

- не постоји доказ да је Дирекција дала сагласност на захтев ЈП "Комуналац" за поправку неисправне противпожарне централе са додатном опремом;

- Дирекција је извршила пренос средстава ЈП Комуналац у износу од 415 хиљада динара иако не постоје докази да је ЈП Комуналац спровео поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. Закона о јавним набавкама<sup>27</sup> и одредбама Правилника о поступку јавних набавки мале вредности<sup>28</sup>.

22. Као што је објашњено у тачки 5.3.11.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција је извршила исплату за набавку канцеларијског материјала испоручиоцу "Уни-промет" д.о.о. у износу од 380 хиљада динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>29</sup>.

23. Као што је објашњено у тачки 5.3.11.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, Дирекција је извршила преузимање обавеза за набавку бензина у износу од 15 хиљада динара, без решења директора којим је одобрено службено путовање у иностранство за постављена лица и без одобрења Владе, како је то прописано чланом 3. Одлуке о службеним путовањима у иностранство<sup>30</sup>, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему<sup>31</sup>.

24. Као што је објашњено у тачки 5.4.1.1.1. подтачка 2. Напомена уз ревизорски извештај Дирекција није:

- вршила контролу организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а у 2012. години, што није у складу са чланом 12. став 4. Уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије<sup>32</sup> и чланом 6. Уговора о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије 05 број 46-551/2010 од 19.08.2010. године;

- донела процедуру о вршењу контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству, о начину, роковима и одговорности за прибављање и употпуњавање документације, као и о предузимању осталих радњи у погледу инвестиционог одржавања, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>33</sup>;

- у Финансијском плану за 2012. годину утврдила појединачно по објектима опредељена средства за преузете, а неизвршене обавезе пре 2012. године, које ће бити извршене у 2012. години, сходно члану 54. став 2. Закона о буџетском систему<sup>34</sup>, којим је прописано да се обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину.

25. Као што је објашњено у тачки 5.4.1.1.1. подтачка 2.1 Напомена уз ревизорски извештај:

- Дирекција је извршила издатак на основу рачуна број 23 од 01.07.2012. године испостављеног од стране извођача радова "JC Design" у износу од 402 хиљаде

---

<sup>27</sup> "Службени гласник РС" број 116/08

<sup>28</sup> "Службени гласник РС" број 50/09

<sup>29</sup> "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

<sup>30</sup> "Службени гласник РС" број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

<sup>31</sup> "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

<sup>32</sup> "Службени гласник РС", број 6/10, 36/10

<sup>33</sup> "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>34</sup> "Службени гласник РС", број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

динара, а који не садржи позиције изведених радова, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему<sup>35</sup>, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>36</sup> и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године;

26. Као што је објашњено у тачки 5.4.1.1.1. подтачка 2.2. Напомена уз ревизорски извештај Дирекција је извршила издатак за изведене радове на згради Владичански Двор у Мостару на основу рачуна број 06/12 од 28.05.2012. године испостављеног од "Gemax- ВН" д.о.о. у износу од 3.511 хиљада динара, који није оверен од стране Надзорног органа, а што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему<sup>37</sup>, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>38</sup> и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

- Записник о извршеном прегледу и пријему изведених радова од стране "Gemax- ВН" д.о.о. на згради Владичански Двор у Мостару потписан је од стране члана Комисије за пријем радова који је истовремено и Надзорни орган над извођењем радова на наведеном објекту.

27. Као што је објашњено у тачки 5.4.1.1.1. подтачка 2.4. Напомена уз ревизорски извештај Дирекција је извршила издатак за изведене радове у дворишту Амбасаде Републике Србије у Риму на основу рачуноводствених исправа: рачуна број 60 од 30.05.2012. године, број 63 од 08.06.2012. године и број 64 од 08.06.2012. године, испостављене од "Laurenci& С." у укупном износу од 1.096 хиљада динара, на основу рачуна број 92560783 од 25.05.2012. године и рачуна број 92645931 од 24.10.2012. године издатих од "Копе" Рим, у укупном износу од 3.185 хиљада динара, који не садрже јединице мере, количине, јединичне цене по врсти изведених радова и нису потписани и оверени од стране Надзорног органа, а што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему<sup>39</sup>, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>40</sup> и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године;

Министарство спољних послова - Амбасада Републике Србије у Риму и Дирекција су Закљученим Анексом 1 Уговора 03 број 351-34/2012 од 18.12.2012. године, преузели обавезе у укупном износу од 60.110,00 евра, што је 15.110,00 евра више од одређених средстава Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године у износу од 45.000,00 евра за замену фасадне столарије, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>41</sup>.

Истим Анексом I су преузете обавезе за додатне радове у висини од 11.515,00 евра који се не односе на замену фасадне столарије, за коју намену су одређена средства Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>42</sup>.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају чињенице наведене у тачкама 3-27, поглавља II, Основ за мишљење, финансијски извештаји Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у поглављу II, Основ за мишљење и чињеница наведених у претходном пасусу, остале активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, новембар 2013. године

## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Положај и делокруг Републичке дирекције за имовину Републике Србије, утврђен је на основу Закона о министарствима<sup>43</sup>. Матични број Републичке дирекције за имовину Републике Србије је 17114450, ПИБ 102199586 са седиштем у Београду, адреса Грачаничка број 8.

Републичка дирекције за имовину Републике Србије је посебна организација образована у складу са одредбама члана 23. Закона о министарствима<sup>44</sup>.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг рада Републичке дирекције за имовину Републике Србије утврђен је чланом 29. Закона о министарствима<sup>45</sup>.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије води јединствену евиденцију о непокретностима и збирну евиденцију покретних ствари (по врсти и вредности) у државној својини и обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: прибављање, отуђење, давање на коришћење, односно у закуп непокретности у државној својини, спровођење мера заштите државне имовине путем инспекцијског надзора, вођење управног поступка ради утврђивања постојања и важења правног основа за коришћење државне имовине, управљање средствима у државној својини (одржавање, осигурање), распоређивање на коришћење стамбених зграда, односно станова и пословних просторија, чување и евиденцију поклона у државној својини, укњижбу државне својине на непокретностима, старање о наплати закупнине, као и друге послове одређене законом.

Надзор над радом Републичке дирекције за имовину Републике Србије врши Министарство финансија и привреде.

Поред Закона о министарствима који прописује делокруг рада Републичке дирекције за имовину Републике Србије, обављање наведених активности ближе је прописано и следећим законима:

Законом о јавној својини<sup>46</sup>, прописано је да Дирекција, између осталог, обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на прибављање, отуђење, давање на коришћење, односно у закуп непокретности у јавној својини Републике Србије, у складу са Законом, Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>47</sup> и Уредбом о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којима се покретне ствари из јавне својине могу отуђивати непосредном погодбом<sup>48</sup>.

Законом о враћању одузете имовине и обештећењу<sup>49</sup>, прописано је да пријаве са пратећом документацијом које су поднете Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије на основу Закона о пријављивању и евидентирању одузете имовине<sup>50</sup>, Дирекција има доставити подносиоцима пријава препорученом поштом на адресу наведену у пријави.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 16/11 и 72/12

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“ број 16/11 од и 72/12

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 72/12

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/12

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 53/12

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 45/05



Законом о продаји одређених непокретности у државној својини ради измирења дуга Републике по основу девизне штедње грађана и зајма за привредни развој у Републици Србији<sup>51</sup>, Дирекција је надлежна за обављање свих стручних послова у вези са продајом непокретности у државној својини према одредбама овог закона, као и на закључивање уговора о купопродаји непокретности у складу са поменутиим законом.

Законом о промету непокретности<sup>52</sup> Дирекција обавља послове прописане наведеним законом, у вези поступка одређивања начина коришћења непокретности стечених у државну својину једностраном изјавом власника непокретности о одрицању права својине на непокретности у корист Републике Србије, као и покретања поступка за укњижбу наведених непокретности.

Законом о хипотеци<sup>53</sup> прописана је надлежност Дирекције да као средство обезбеђења, у случају неизвршења обавеза насталих закључењем уговора, у надлежни регистар непокретности има уписати хипотеку у корист Републике Србије.

Законом о наслеђивању<sup>54</sup>, Република Србија појављује се под условима прописаним истим законом као наследник непокретне имовине која нема других законских наследника. С обзиром да о располагању непокретностима које користи Република одлучује Влада Републике Србије, Дирекција припрема одговарајуће предлоге аката за Владу у поступку одређивања начина коришћења овако стечених непокретности као и покретање поступка за укњижбу ових непокретности.

Законом о буџетском систему<sup>55</sup> Дирекција врши припрему и достављање извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије, ради састављања завршног рачуна буџета Републике Србије за претходну годину; а такође врши припрему и израду финансијског плана, распоређивање одобрених средстава, извршење расхода и њихово евидентирање и финансијско извештавање, као и финансијско-материјалне послове који се односе на располагање непокретностима у државној својини.

Законом о пореском поступку и пореској администрацији<sup>56</sup>, Дирекција по правоснажним решењима Пореске управе, непокретне и покретне ствари пренете у својину Републике преузима у државину и њима располаже у складу са Законом и Уредбом о поступању са одређеним стварима у државној својини<sup>57</sup>.

Законом о стечају<sup>58</sup>, имовина стечајног дужника прелази у својину Републике Србије, те Дирекција у складу са законом којим се уређује управљање и располагање средствима у својини Републике Србије и Уредбом о поступању са одређеним стварима у државној својини<sup>59</sup> располаже и управља имовином стечајног дужника, односно привредних субјеката.

Законом о планирању и изградњи<sup>60</sup>, отуђење или давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини ради изградње, када је власник грађевинског земљишта у јавној својини Република Србија, спроводи Дирекција у складу са Законом и Уредбом о условима, начину и поступку отуђења или давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини Републике Србије односно аутономне покрајине<sup>61</sup>.

---

<sup>51</sup> "Службени гласник РС", број 25/00

<sup>52</sup> "Службени гласник РС", бр. 42/98 и 111/09

<sup>53</sup> "Службени гласник РС", број 115/05

<sup>54</sup> "Службени гласник РС", број 46/95 и 101/03

<sup>55</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>56</sup> "Службени гласник РС", бр. 80/02, 84/02, 23/03, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05, 62/06, 61/07, 20/09, 72/09 и 53/10

<sup>57</sup> "Службени гласник РС", бр. 98/10 и 51/11

<sup>58</sup> "Службени гласник РС", број 104/09

<sup>59</sup> "Службени гласник РС", бр. 98/10 и 51/11

<sup>60</sup> "Службени гласник РС", бр. 72/09, 81/09, 54/10 и 24/11

<sup>61</sup> "Службени гласник РС", бр. 67/11, 85/11 и 23/12

Уредбом о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије<sup>62</sup>, прописано је да се инвестиционо одржавање одређених пословних и стамбених објеката и других непокретности, изузетно, врши у оквиру средстава обезбеђених за те намене финансијским планом Републичке дирекције за имовину Републике Србије за текућу годину, преко Дирекције, у складу са приоритетима које, на предлог Министарства, одреди Влада. Дирекција врши контролу организације и обављања инвестиционог одржавања пословних и стамбених објеката и других непокретности за које су обезбеђена средства за те намене финансијским планом Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини<sup>63</sup> Дирекција је надлежна за закључивање уговора о располагању непокретностима у државној својини, и у вези са тим: уговора о размени непокретности, стицању сусвојине на стану и куповине стана у државној својини.

Уредбом о решавању стамбених потреба куповином станова изграђених средствима за реализацију Националног инвестиционог плана<sup>64</sup> Дирекција је надлежна за закључивање уговора о куповини станова.

## **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>65</sup>, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а ставом 3. истог члана да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача утврђена је чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>66</sup>.

У току 2012. године одговорни су били функционери Републичке дирекције за имовину Републике Србије и то:

Влада Републике Србије је донела:

- Решење о постављењу на положај директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије 24 број: 119–2696/2010 од 15. априла 2010. године<sup>67</sup> којим је поставила Братислава Пејковића на положај директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије, на пет година;

- Решење о постављењу на положај заменика директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије 24 број: 119–2233/2009 од 30. априла 2009. године<sup>68</sup> којим је поставила Милована Ивановића на положај заменика директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Решење 24 број: 119–4874/2012 од 7. августа 2012.

---

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 6/10 и 36/10

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, број 102/10

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, бр. 82/06, 96/06 и 99/06

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, и 92/12

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11 и 92/12

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, број 26/10

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, број 32/09

године<sup>69</sup> којим је поставила Милована Ивановића на положај заменика директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије, на пет година;

- Решењима о постављењу на положај помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије 24 број 119–206/2007 од 11. јануара 2007. године и 24 број 119–8962/2011 од 3. фебруара 2012. године<sup>70</sup> поставила Александру Гавриловић на положај помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Сектор за имовински поступак, од 12. јануара 2012. године, на пет година.

- Решењима о постављењу на положај помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије 24 број 119–203/2007 од 11. јануара 2007. године и 24 број 119 – 8964/2011 од 3. фебруара 2012. године<sup>71</sup> поставила Милицу Ђорђевић на положај помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Сектор за евиденцију и послове укњижбе, од 12. јануара 2012. године, на пет година.

- Решење о постављењу на положај помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије 24 број: 119–9077/2010 од 9. децембра 2010. године<sup>72</sup> којим је поставила Србољуба Панићана на положај помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Сектор за заштиту и контролу коришћења државне имовине, на пет година.

- Решење о настављању рада на положају помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије 24 број: 119–4872/2012 од 7. августа 2012. године<sup>73</sup> којим је Србољуб Панић, помоћник директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Сектор за заштиту и контролу коришћења државне имовине, наставио рад на положају помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Сектор за заштиту и контролу коришћења државне имовине и располагање грађевинским земљиштем, до истека мандата на који је постављен на положај 9. децембра 2010. године.

- Решење о постављењу помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије 24 број: 119 – 8965/2011 од 3. фебруара 2012. године<sup>74</sup> којим је поставила Наду Вуковић Ракић за помоћника директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Сектор за управљање и располагање имовином у државној својини стеченом по сили закона.

Директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије је Овлашћењем 08 број: 035-11/2011 од 26. октобра 2011. године овластио помоћника директора Милицу Ђорђевић да, у име и за рачун Републичке дирекције за имовину Републике Србије, може потписивати потврде да су непокретности пријављене за јединствену евиденцију непокретности у државној својини сагласно закону, да за непокретност није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине<sup>75</sup>, као и сва друга акта везана за спровођење чл. 76. став 3. и 4. и 78. став 4. Закона о јавној својини<sup>76</sup>.

---

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ број 77/12

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2012

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2012

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ број 96/10

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“ број 77/12

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2012

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“, број 45/05

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација Републичке дирекције за имовину Републике Србије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места 08 број 110-2/2011 од 12. јула 2011. године, на који је Влада Републике Србије Закључком 05 број 110-7578/2011 дала сагласност на седници одржаној 13. октобра 2011. године.

За обављање послова из Делокруга Републичке Дирекције за имовину Републике Србије образоване су основне унутрашње јединице и то:

- 1) Сектор за евиденцију и послове укњижбе;
- 2) Сектор за имовински поступак;
- 3) Сектор за заштиту и контролу коришћења државне имовине и располагање грађевинским земљиштем;
- 4) Сектор за управљање и располагање имовином у државној својини стеченом по сили закона;
- 5) Сектор за финансијско-материјалне и опште послове.

У секторима се образују следеће уже унутрашње јединице:

#### **1. Сектор за евиденцију и послове укњижбе, у коме се образују следеће уже унутрашње јединице:**

- 1.1. Одељење за припрему података и послове укњижбе,
  - 1.1.1. Група за укњижбу државне имовине,
  - 1.1.2. Група за припрему података за евиденцију,
- 1.2. Одељење за евидентирање средстава у државној својини и аутоматску обраду података
  - 1.2.1. Група за контролу података евидентираних имовине у државној својини.

#### **2. Сектор за имовински поступак обавља послове у оквиру следећих ужих унутрашњих јединица:**

- 2.1. Одељење за имовинске послове,
  - 2.1.1. Одсек за располагање државном имовином,
  - 2.1.2. Одсек за уговарање,
- 2.2. Одељење за располагање становима, гаражама и управљање државном имовином,
  - 2.2.1. Група за спровођење поступка располагања становима и гаражама,
  - 2.2.2. Група за расподелу на коришћење и управљање непокретностима у државној својини.

#### **3. Сектор за заштиту и контролу коришћења државне имовине и располагање грађевинским земљиштем обавља послове у оквиру следећих ужих унутрашњих јединица:**

- 3.1. Одељење за заштиту државне имовине,
  - 3.1.1. Група за утврђивање удела државне својине
  - 3.1.2. Група за надзор,
- 3.2. Одељење за контролу коришћења државне имовине
  - 3.2.1. Група за грађевинско-техничке послове,
- 3.3. Одељење за располагање грађевинским земљиштем
  - 3.3.1. Одсек за располагање грађевинским земљиштем,
  - 3.3.2. Група за техничке послове.

**4. Сектор за управљање и располагање имовином у државној својини стеченом по сили закона обавља послове у оквиру следећих ужих унутрашњих јединица**

4.1. Одељење за управљање и располагање имовином у државној својини стеченом по пореском поступку и другом законском основу

4.1.1. Одсек за управљање имовином у државној својини стеченом по пореском поступку и другом законском основу

(4.1.1.1.) Група за утврђивање имовине у државној својини стечене по пореском поступку и другом законском основу

4.1.2. Одсек за располагање имовином у државној својини стеченом по пореском поступку и другом законском основу.

4.2. Одељење за управљање и располагање имовином у државној својини стеченом у поступку стечаја

4.2.1. Одсек за управљање имовином у државној својини стеченом у поступку стечаја

(4.2.1.1.) Група за утврђивање имовине у државној својини стечене у поступку стечаја

4.2.2. Одсек за располагање имовином у државној својини стеченом у поступку стечаја.

**5. Сектор за финансијско-материјалне и опште послове обавља послове у оквиру следећих ужих унутрашњих јединица:**

5.1. Одељење за финансијско-материјалне послове

5.1.1. Одсек за планирање и извршење буџета и буџетско рачуноводство,

5.1.2. Група за финансијско праћење поступка управљања и располагања средствима у државној својини,

5.2. Одељење за опште послове.

**Систематизација радних места**

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 08 Број: 110-2/2011 од 12. јула 2011. године систематизована је укупно 120 радних места од чега је државних службеника на положају 7, извршилачких радних места 112 и намештеника 1.

Број систематизованих и попуњених радних места по секторима је:

	систематизовано	попуњено	слободна радна места
Сектор за евиденцију	20	17	3
Сектор за имовински поступак	20	14	6
Сектор за заштиту и контролу коришћења државне имовине и располагање грађевинским земљиштем	25	14	11
Сектор за управљање и располагање имовином у државној својини стеченом по сили закона	22	6	16
Сектор за финансијско-материјалне и опште послове	26	18	8
Укупно -нанеодређено време	113	69	44
Број постављених лица	7	6	1
<b>Укупно</b>	<b>120</b>	<b>75</b>	<b>45</b>

У Дирекцији је по основу повећаног обима послова запослено на одређено време 7 државних службеника.

#### IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

##### 3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије одређен је на основу следећих критеријума:

1. Директни корисници буџетских средстава који нису били обухваћени ревизијом Годишњих извештаја за 2008; 2009; 2010. и 2011. годину;
2. Учешће укупних планираних расхода и издатака директних корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2012. годину, изузимајући расходе и издатке министарстава, чији су финансијски извештаји ревидирани ранијих година, Управе за заједничке послове републичких органа која је до сада делимично ревидирана и Републичке дирекције за робне резерве у делу залиха робних резерви;
3. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 1 милион динара.

На основу наведених критеријума извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, провером узорака документације и трансакција којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Републичке дирекције за имовину Републике Србије утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>77</sup> у оквиру раздела 38 – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Функције 130 – Опште услуге.

у хиљадама динара

Планирани приходи из буџета	Извршено из буџета	Извршено у Дирекцији	Укупно ревидирано	% ревидираног
296.469	176.810	298.092	294.832	98,91

Утврђено је да су извршени расходи и издаци у Дирекцији исказани у укупном износу од 298.092 хиљаде динара, што је за 121.283 хиљаде динара мање у односу на извршење исказано у Нацрту закона о завршном рачуну буџета Републике Србије, у оквиру раздела 38. – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Функције 130 – Опште услуге.

Исказано одступање се односи на извршене расходе и издатке са других подрачуна Републике Србије и то:

- трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 144 хиљаде динара (подрачун 840-1575721-66),

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“ број 101/11 и 93/12

- текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене у износу од 32.687 хиљада динара (подрачун 840-2671721-75) и
- капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 88.452 хиљаде динара (подрачун 840-1575721-66).

Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора<sup>78</sup> уређен је План подрачуна консолидованог рачуна трезора који се воде код Управе за трезор, његова садржина, начин коришћења и вођење подрачуна. У оквиру Плана подрачуна исказан је и рачун 721 - Други рачуни Републике Србије. На другим рачунима евидентира се промет и стање средстава за посебне намене и то: средства за посебне програме, пренета средства за надоканду зарада и социјалну заштиту, донације и друга средства за посебне намене за која је прописом, односно међународним уговором предвиђено да се воде на посебном рачуну.

### 3.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему у поглављу VI. Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у члану 80. Став 1. Тачка 1) прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу корисника јавних средстава.

Чланом 81. Истог закона прописано је да корисници јавних средстава који успостављају финансијско управљање и контролу исту спроводе политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, на економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и кроз заштиту средстава и података. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. Истим чланом закона је прописано да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>79</sup> уређено је финансијско управљање и контрола, као свеобухватан систем интерних контрола, које се спроводе политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Правилником је утврђена одговорност руководиоца корисника јавних средстава за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле (члан 10. и 11.), као и начин извештавања Министарства финансија о систему финансијског управљања и контроле (члан 13), а у складу са Законом о буџетском систему<sup>80</sup>.

Чланом 35. Закона о државној управи<sup>81</sup> прописано је да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади.

Чланом 15. Истог закона прописано је да министарства и посебне организације доносе правилнике, наредбе и упутства.

<sup>78</sup> „Службени гласник РС” број 42/10

<sup>79</sup> „Службени гласник РС”, број 99/11

<sup>80</sup> „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>81</sup> „Службени гласник РС”, број 79/05, 101/07 и 95/10

У складу са чланом 44. Истог закона руководица органа државне управе може да издаје директиве којима се одређује начин рада, поступања и понашања запослених у органу државне управе.

Дирекција је донела одлуке којима је ближе уредила поступке у обављању одређених послова, и то:

- Одлуку 08 број: 031-1/2010 од 25.01.2010. године којом се регулише право на коришћење мобилних телефона за службене потребе и дозвољени лимит месечних рачуна за коришћење мобилних телефона постављених и запослених лица у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије;

- Одлуку о измени и допуни Одлуке 08 број: 031-1/2010 од 05.09.2011. године ;

- Одлуку 08 број: 031-1/2010 од 09.10.2012. године којом се регулише право на коришћење мобилних телефона за службене потребе и дозвољени лимит месечних рачуна за коришћење мобилних телефона постављених и запослених лица у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

У поступку ревизије обухваћено је тестирање: поступка усклађивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31.12.2012. године; приказаних података из Извештаја о попису поређењем са подацима из Бруто промета и Биланса стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1; функционисања рачуноводственог система кроз поређење приказаних података из помоћних књига и евиденција са подацима из Главне књиге трезора (у делу прихода, расхода и издатака), увидом у помоћне књиге и евиденције (помоћне књиге улазних фактура, евиденције службених путовања, помоћне књиге бензинских бонова и помоћне књиге основних средстава); поступка припреме, састављања и подношења Годишњег финансијског извештаја; одређених група расхода увидом у документацију – систем плата – обрачун и исплату нето зараде, пореза и доприноса, на основу документације формиране у досијеу запосленог у кадровској служби и увидом у обрачун - месечне рекапитулације зарада и провером појединачних обрачуна – конто 411 и 412; накнаде у природи – конто 413; социјална давања запосленима – конто 414; исплата накнада трошкова за запослене – конто 415; сталних трошкова – конто 421; услуга по уговору – конто 423; специјализоване услуге – конто 424; текуће поправке и одржавање – конто 425; расхода за материјал – конто 426; дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464; новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483; издатака за зграде и грађевинске објекте – конто 511; издатака за набавку опреме – конто 512 и кроз систем јавних набавки.

Приказ горе наведених тестираних поступака, укључујући документацију и доказе, дат је у делу текста Напомене, а недостаци у Основу за мишљење и препорукама.

**Утврђено је да Дирекција није извршила свеобухватан попис послова који се обављају у Дирекцији, није донела писане процедуре за обављање истих и није одредила одговорна лица у организацији, односно није успоставила финансијско управљање и контролу у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>82</sup>.**

***Препоручује се Дирекцији да пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде и форму документације, као и токове***

<sup>82</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11



**и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уреди писаним процедурама и на свеобухватан начин.**

### **3.2. Интерна ревизија**

Дирекција нема обавезу да успостави систем интерне ревизије, у складу са чланом 4. и 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>83</sup>.

Обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>84</sup> прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених и наведени су корисници који независно од овог критеријума имају обавезу да успоставе интерну ревизију.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за имовину РС 08 Број: 110-2/2011 од 12. јула 2011. године није систематизовано радно место самосталног извршиоца за интерну ревизију.

### **3.3. Рачуноводствени систем**

Законом о буџетском систему прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16.); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5.); врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члану 14).

У поступку ревизије утврђено је да је Дирекција ближе уредила буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције, доношењем Правилника о буџетском рачуноводству 08 број: 110-6/2004 од 24. новембра 2004. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о буџетском рачуноводству број: 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

Правилником је уређена организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, именовања лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, признавање, процењивање позиције финансијских извештаја и праћење вредносног стања као и вредносних промена на средствима, капиталу и обавезама, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига, рачуноводствених исправа, финансијских извештаја и извештаја о пословању, састављање и достављање периодичних и

<sup>83</sup> "Службени гласник РС", број 99/11

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“ број 99/11

годишњих финансијских извештаја и друга питања у складу са прописима о буџетском рачуноводству и прописима којима се уређује финансијско пословање.

Буџетско рачуноводство Дирекције води се по систему двојног књиговодства, на готовинској рачуноводственој основи.

Састављање извештаја врши се према Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Вођење Главне књиге за потребе Републичке дирекције за имовину Републике Србије обавља Управа за трезор.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге и евиденције Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Утврђено је да у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, постоје следеће помоћне књиге и евиденције: помоћна књига добављача, помоћна књига купаца, помоћна књига основних средстава, помоћна књига плата и остале помоћне књиге, као и помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива и остале помоћне евиденције (евиденције донација и др).

Облик и садржину пословних књига и других евиденција, сем оних евиденција чији је изглед уређен одговарајућим законским прописима, утврђује помоћник директора Сектора за финансијско – материјалне и опште послове.

**Утврђено је да Дирекција води буџетско рачуноводство сходно одредбама Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је донела Финансијски план за 2012. годину 07 број: 401-2194/2011-1 од 18.01.2012. године у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>85</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да Републичка дирекција за имовину Републике Србије није ускладила финансијски план са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>86</sup>.

Чланом 50. Став 4. Законом о буџетском систему<sup>87</sup> прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

**Утврђено је да Дирекција у току 2012. године није ускладила финансијски план у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, што није у складу са чланом 50. Став 4. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се Дирекцији да врши усаглашавање финансијског плана са Законом о буџету Републике Србије како је прописано чланом 50. став 4. Закона о буџетском систему.***

Законом о буџетском систему<sup>88</sup> прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.); садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.) и рок за

<sup>85</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2011

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“, број 93/2012

<sup>87</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11 и 92/12

<sup>88</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11 и 92/12

достављање Извештаја о структури и вредности имовине Републике Србије Министарству финансија и привреде – Управи за трезор(члан 79 а).

Директни корисници средстава буџета Републике Србије припремају Годишњи финансијски извештај и подносе га Управи за трезор до 31.03. текуће године за претходну годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>89</sup> уређена је садржина образаца за финансијске извештаје и прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (члан 4. став 5. Правилника).

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремила Годишњи финансијски извештај за 2012. годину на прописаним обрасцима и доставила Управи за трезор у прописаном року.

**Утврђено је да је Годишњи финансијски извештај Републичке дирекције за имовину Републике Србије сачињен и достављен у законом предвиђеном року.**

**Дирекција је сачинила Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за расходе и издатке који су извршени из буџета и са подрачуна.**

**Образац 1 – Биланс стања сачињен је посебно за евиденциони рачун и посебно за подрачуна (840-1575721-66; 840-1280721-38; 840-703804-18; 840-2671721-75 и 840-33804-55 )**

***Препоручује се Дирекцији да сачињава јединствен Образац 1 – Биланс стања у ком ће исказати укупну вредност имовине и обавеза .***

### **3.4. Попис**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>90</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Директор Дирекције је донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2012. годину 08 број: 404-236/2012 од 21.12.2012. године, којом је образовао Комисију за попис нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања од купаца и осталих потраживања и обавеза из пословања.

Решењем о образовању Комисије за попис имовине и обавеза за 2012. годину, 08 број: 404-237/2012 од 21.12.2012. године именовани су председник и чланови комисије

<sup>89</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

и дефинисани су задаци комисије да: пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис; изврши попис имовине и обавеза и најдоцније 30 дана по извршеном попису састави извештај о извршеном попису имовине и обавеза, који ће предати директору, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>91</sup>.

Директор Дирекције је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, 08 број: 404-63/2013 од 27.02.2013. године, којом је усвајен Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године.

Дирекција је дописом 08 број: 404-63/2013-1 од 27.02.2013. године доставила Управи за заједничке послове потребна документа на даље поступање а у вези евиденције имовине коју води.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>92</sup> чланом 13. уређено је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог, узрок неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Пописна комисија је у Извештају утврдила стање нефинансијске имовине у припреми (аванси за нефинансијску имовину - извор 04) и нематеријалну имовину у припреми (извор 01), потраживања и обавеза, стање готовинских еквивалената и готовине.

#### **Утврђено је:**

**Књиговодствена вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2012. године сачињеном за евиденциони рачун, исказана је у укупном износу од 1.275.415 хиљада динара, од чега пописом није обухваћена имовина у износу од 788 хиљада динара.( описано код нефинансијске имовине)**

**Књиговодствена вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2012. године сачињеном за подрачуна: 840-1280721-38; 840-2671721-75; 840-1575721-66; 840-703804-18 и 840-833804-55 исказана је у укупном износу од 866.602 хиљаде динара, од чега пописом није обухваћена имовина у износу од 834.703 хиљаде динара.( описано код нефинансијске имовине)**

**Извештај пописне комисије није сачињен у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа јер не садржи вредносне показатеље стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.**

***Препоручује се Републичкој дирекцији за имовину да врши свеобухватан попис имовине и обавеза.***

<sup>91</sup> „Службени гласник РС“, број 106/2006

<sup>92</sup> "Службени гласник РС" број 106/2006

**Препоручује се Републичкој дирекцији за имовину да попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и да извештај о попису који садржи стварно стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог, узрок неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.**

Комисија је извршила натурални попис основних средстава и утврдила да не постоје мањкови и вишкови у извршеном попису основних средстава на дан 31.12.2012. године.

Комисија је утврдила неупотребљива основна средства због застарелости, дала предлог за њихов отпис, односно расход и донето је Решење о расходовању основних средстава 08 број: 404-62/2013 од 27.02.2013. године.

Управи за заједничке послове републичких органа дат је налог да расходована средства искњижи из књиговодствене евиденције, што је управа и учинила.

**Потраживања од купаца исказана су у укупном износу од 211.035 хиљада динара.** У Извештају о годишњем попису исказано је потраживање од купаца у износу од 208.142 хиљаде динара. До неслагања је дошло јер су након пописа извршена одређена књижења.

Корисници буџетских средстава су сходно члану 18. Став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству обавезни да изврше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијског извештаја.

Дирекција је упутила Попис отворених ставки закупцима у укупном износу од 5.301 хиљаде динара.

#### **Утврђено је:**

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у пословним књигама исказала потраживања од купаца у укупном износу од 211.035 хиљада динара.

Дирекција је извршила усаглашавање потраживања у износу од 5.301 хиљаде динара, што чини 2,51 % укупних потраживања.

Дирекција није извршила усаглашавање потраживања у износу од 205.734 хиљаде динара, што чини 97,49 % укупних потраживања.

#### **4. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1**

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је за 2012. годину сачинила:

А) Биланс стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1 за евиденциони рачун у оквиру подрачуна извршења буџета 840-1620-21 и

Б) Биланс стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1 за подрачуна:  
-840-1575721-66 - управљање непокретностима бивше државне заједнице Србије и Црне Горе,

-840-1280721-38 - унапређење, управљање и капитализација државне имовине,

-840-2671721-75- управљање стварима у државној својини стеченим по сили закона,

-840-833804-55 - средства депозита за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином и  
-840-703804-18 - средства депозита за гранични прелаз „Хоргош“,

**А) Биланс стања на дан 31.12.2012. године за евиденциони рачун у оквиру подрачуна извршења буџета 840-1620-21**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ текуће године			
				Износ из претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3		4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>					
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)</b>		<b>1.244.843</b>	<b>1.594.011</b>	<b>318.596</b>	<b>1.275.415</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1007+1009+1011+1015+1018))</b>		<b>1.244.843</b>	<b>1.594.011</b>	<b>318.596</b>	<b>1.275.415</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>		<b>1.240.293</b>	<b>1.513.729</b>	<b>313.220</b>	<b>1.200.509</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		1.226.794	1.475.375	284.494	1.190.881
1005	011200	Опрема		13.499	38.354	28.726	9.628
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)</b>			<b>788</b>		<b>788</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми			788		788
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>		<b>4.550</b>	<b>79.494</b>	<b>5.376</b>	<b>74.118</b>
<b>1019</b>	<b>016100</b>	<b>Нематеријална имовина</b>		<b>4.550</b>	<b>79.494</b>	<b>5.376</b>	<b>74.118</b>
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)</b>		<b>200.218</b>	<b>218.548</b>		<b>218.548</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030+1040)</b>		<b>200.218</b>	<b>218.548</b>		<b>218.548</b>
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА домаћа ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>		<b>200.218</b>	<b>218.548</b>		<b>218.548</b>
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		200.218	218.548		218.548
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)</b>		<b>386</b>	<b>9.238</b>		<b>9.238</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>		<b>386</b>	<b>1.069</b>		<b>1.069</b>
1054	121400	Девизни рачун		386	1.069		1.069
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>			<b>7.094</b>		<b>7.094</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину*

1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања			7.094		7.094
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>			<b>1.075</b>		<b>1.075</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције			1.075		1.075
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>			<b>9.478</b>		<b>9.478</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>			<b>9.478</b>		<b>9.478</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци			9.478		9.478
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001+1028)</b>			<b>1.445.061</b>	<b>1.812.559</b>	<b>318.596</b>

Ознака ОП	Број конта	опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
		<b>ПАСИВА</b>			
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075+1095+1114+1169+1194+1208)</b>			<b>17.647</b>
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+1199+1202+1204)</b>			<b>9.478</b>
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200+1201)</b>			<b>9.478</b>
1200	252100	Добављачи у земљи			9.478
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>			<b>8.169</b>
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до1213)</b>			<b>8.169</b>
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			1.138
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			6.276
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења			755
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215+1225+1226+1227-1228+1229-1230)</b>		<b>1.445.061</b>	<b>1.476.316</b>
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		1.445.061	1.476.316
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1217+1218-1219+1220+1221-1222+1223+1224)</b>		<b>1.445.061</b>	<b>1.476.316</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		1.244.843	1.275.415
1220	311400	Финансијска имовина		199.832	199.832
1221	311500	Извори новчаних средстава		386	1.069
<b>1235</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074+1214)</b>		<b>1.445.061</b>	<b>1.493.963</b>

**Б) Биланс стања на дан 31.12.2012. године** за подрачунае: 840-1575721-66; 840-1280721-38; 840-703804-18; 840-2671721-75 и 840-33804-55

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ текуће године			
				Износ из претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3		4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>					

*Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину*

<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)</b>		<b>778.130</b>	<b>866.602</b>		<b>866.602</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1007+1009+1011+1015+1018))</b>		<b>778.130</b>	<b>866.602</b>		<b>866.602</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>		<b>709.828</b>	<b>805.595</b>		<b>805.595</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		709.828	805.595		805.595
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)</b>		<b>68.302</b>	<b>61.007</b>		<b>61.007</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		34.230	29.107		29.107
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		34.072	31.900		31.900
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)</b>		<b>870.388</b>	<b>930.261</b>		<b>930.261</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)</b>		<b>870.388</b>	<b>927.346</b>		<b>927.346</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>		<b>377.070</b>	<b>414.852</b>		<b>414.852</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни		377.070	414.852		414.852
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>		<b>493.318</b>	<b>512.494</b>		<b>512.494</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		493.318	512.494		512.494
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>			<b>2.915</b>		<b>2.915</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1069 до 1071)</b>			<b>2.915</b>		<b>2.915</b>
1071	131300	Остала активна временска разграничења			2.915		2.915
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001+1028)</b>		<b>1.648.518</b>	<b>1.796.863</b>		<b>1.796.863</b>

Ознака ОП	Број конта	опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
		<b>ПАСИВА</b>			
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075+1095+1114+1169+1194+1208)</b>		<b>528.634</b>	<b>549.210</b>
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+1199+1202+1204)</b>		<b>5.644</b>	<b>9.216</b>
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>		<b>5.644</b>	<b>9.216</b>
1196	251100	Примљени аванси		4.400	7.315
1197	251200	Примљени депозити		1.244	1.901
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>		<b>522.990</b>	<b>539.994</b>



<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до1213)</b>		<b>522.990</b>	<b>539.994</b>
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		34.072	31.900
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		485.811	504.987
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		3.107	3.107
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215+1225+1226+1227-1228+1229-1230)</b>		<b>1.119.884</b>	<b>1.247.653</b>
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1216)</b>		<b>744.059</b>	<b>834.702</b>
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1217+1218-1219+1220+1221-1222+1223+1224)</b>		<b>744.059</b>	<b>834.702</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		744.059	834.702
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		85.648	37.125
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		290.177	375.826
<b>1235</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074+1214)</b>		<b>1.648.518</b>	<b>1.796.863</b>

#### 4.1. Почетно стање

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4, Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

**Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2011. године.**

#### 4.2. Нефинансијска имовина – konto 000000

##### 4.2.1. Нефинансијска имовина – konto 000000 - Биланс стања А

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године за евиденциони рачун у оквиру подрачуна извршења буџета 840-1620-21 Дирекција је исказала нефинансијску имовину у износу од 1.275.415 хиљада динара.

Део имовине у износу од 1.203.836 хиљада динара се води код Управе за заједничке послове републичких органа, а део у износу од 71.580 хиљада динара у помоћним књигама Дирекције.

##### Приказ исказане нефинансијске имовине:

екон. клас.	опис	нето износ
0	1	2
011125	остале пословне зграде	153.932
011131	објекти за потребе образовања	290.979
011132	ресторани, одмаралишта	818
011134	гранични прелаз	745.153
<b>011100</b>	<b>зграде и грађевински објекти</b>	<b>1.190.882</b>
011211	опрема за копнени саобраћај	498
011215	остала опрема за саобраћај	640
011221	канцеларијска опрема	97
011222	рачунарска опрема	2.626

*Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину*

011223	комуникациона опрема	537
011224	електронска и фотографска опрема	79
011225	опрема за домаћинство и угоститељство	3
011253	мерни и контролни инструменти	593
011291	производна опрема	4.347
011294	немоторна опрема	208
<b>011200</b>	<b>опрема</b>	<b>9.628</b>
015112	пословне зграде и други објекти	788
<b>015100</b>	<b>нефинансијска имовина у припреми</b>	<b>788</b>
016111	компјутерски софтвер	746
016121	књижевна и уметничка дела	33
016131	патенти	2.547
016181	Нематеријална имовина у припреми	70.792
<b>016100</b>	<b>нематеријална имовина</b>	<b>74.118</b>

**1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100** исказани су у укупном нето износу од 1.190.882 хиљаде динара и чине их остале пословне зграде, објекти за потребе образовања, ресторани и одмаралишта и гранични прелази.

**Остале пословне зграде – конто 011125**, пословна зграда у улици Стевана Бракуса, површине 2.177,07 м<sup>2</sup>, чија је садашња вредност 153.932 хиљаде динара.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 43-2780/2002-1 од 28.02.2002. године којим се одобрава прибављање непокретности која се налази у Београду у улици Стевана Бракуса број 2 укупне површине 2.000 м<sup>2</sup>, а које се води у ЗКУП 4496 КО Београд 6 на кат. Парцели 3054/9, за потребе Републике Србије од власника „Станком холдинг компанија“ Београд. Дирекција је закључила Уговор о купопродаји непокретности број: 464-130/2002 од 10.04.2002. године са „Станком холдинг компанијом“ а.д. Купопродајна цена непокретности утврђена је од стране надлежног органа Републичке управе јавних прихода у износу од 140.140 хиљада динара. Плаћање цене непокретности извршено је истовремено са уплатом дугованог пореза „Станком холдинг компанија“ Београд по основу екстра дохотка у истом износу, а на терет средстава текуће буџетске резерве.

**Објекти за потребе образовања – конто 011131** основна школа „Милош Црњански“ у улици Ђорђа Огњеновића, чија је садашња вредност 290.979 хиљада динара.

Влада Републике Србије је Закључком 05 број 43-10455/2001 од 18.07.2002. године одобрила прибављање непокретности у Београду, у улици Ђорђа Огњановића број 2 (ОШ „Милош Црњански“) површине 5.250,75м<sup>2</sup> за потребе Републике Србије од власника „Станком холдинг компаније“ а.д. из Београда, по укупној купопродајној цени од 288.791 хиљаде динара. Дирекција је закључила Уговор о купопродаји непокретности број: 464-545/2002 од 26.09.2002. године са „Станком холдинг компанијом“ А.Д.

**Ресторани, одмаралишта – конто 011132**, хотел Тара, Бајина Башта, чија је садашња вредност 818 хиљада динара, чине објекти у комплексу Хотела „Тара“ Бајина Башта уписани у ПЛ број 422 КО Рача.

**Гранични прелази –конто 011134**, гранични прелаз Хоргош, чија је садашња вредност 745.153 хиљаде динара

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 28-689/2005-5 од 03.03. 2006. године дата је сагласност Дирекцији да привремено управља и користи гранични прелаз „Хоргош“, са припадајућим земљиштем, објектима и инфраструктуром, до доношења прописа о граничним прелазима.

Решењем директора Дирекције 07 број: 401-1383 од 12.09.2008. године, на основу Извештаја Привредног друштва "Веосопех" о процени вредности некретнина и опреме на Граничном прелазу "Хоргош" књиговодствено су евидентирани објекти са Терминалом укупне површине 5.591,21 м чија је вредност на дан 01.01.2008. године 868.051 хиљада динара и опрема чија је вредност на дан 01.01.2008. године 23.357 хиљада динара.

**2. Опрема – конто 011200** исказана је у укупном нето износу 9.628 хиљада динара.

**3. Пословне зграде и други објеката у припреми – конто 015100** исказана је у износу од 788 хиљада динара. Почетно стање на дан 01.01.2012. године износило је 94 хиљаде динара.

У 2012. години извршени су издаци за набавку услуге техничке контроле пројектне документације главног пројекта за реконструкцију, доградњу и делимичну промену намене постојећег објекта у улици Ужичка број 15, у Београду у износу од 694 хиљаде динара.(описано у тачки 5.4.1.1.1.)

**4. Нематеријална имовина конто 016100** исказана је у укупном нето износу 74.118 хиљада динара.

**Патенти – конто 016131** исказани су у вредности од 2.547 хиљада динара.

Дирекција је закључила Уговор о пружању услуга 08 број: 404-46/2008 од 29.10.2008. године са Привредним друштвом за пружање савета и израду компјутерских програма „Consol“ д.о.о. за набавку електронског документ менаџмент softvera. Записником о примопредаји пројекта од 11.12.2008. године констатовано је да су све обавезе из уговора испуњене и да је пројекат закључен. Дирекција је извршила пренос средстава са економске класификације 515191 – Издаци за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију у износу од 2.250 хиљада динара.

Дирекција је закључила Уговор о пружању услуга 08 број: 401-1145/2008-1 од 24.07.2008. године са Привредним друштвом „Avantech electronics“ д.о.о. Предмет уговора је услуга израде техничке документације са проценом трошкова за пројекат развоја и имплементације савременог електронског регистра имовине у државној својини у оквиру Дирекције. Дирекција је 11.08.2008. године извршила пренос средстава са економске класификације 515191 – Издаци за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију у износу од 297 хиљада динара.

**Нематеријална имовина у припреми – конто 016181** –исказана је у износу од 70.792 хиљаде динара.

Дирекција је закључила Уговор о пружању услуга број: 091-2/2008-8 од 01.08.2008. године са Математичким институтом САНУ. Предмет уговора је услуга Развоја и имплементације информационог система Електронског регистра имовине (софтверско решење – Електронски регистар).

Уговором је уређено: да се у оквиру услуга које су предмет овог уговора, у складу са праксом и искуством, изврши преглед и анализа постојећег начина обављања пословног процеса по методологији предвиђеној понудом и с тим у вези изради Софтверско решење – Електронски регистар у складу са индустријским стандардима и најбољом праксом у овој области у року од 140 дана од дана закључења уговора. У

случају скривљеног прекорачења рока из предходног става Математички институт се обавезује да за сваки дан закашњења плати Дирекцији 0,2 промила од укупног износа цене.(члан 3); цена израде софтверског решења износи 49.536 хиљада динара без ПДВ-а(члан 4); Дирекција се обавезује да исплати уговорени износ следећом динамиком: 30% цене услуге 10 дана након потписивања Уговора; 30% цене услуге након завршетка фазе Iа тј. Контролне тачке 1 (КТ1); 20% цене услуге 10 дана након завршетка фазе Iб; 20% цене услуге 7 дана након целокупног извршења услуге, тј. по испоруци Софтверског решења- Електронски регистар (члан 5); давалац услуга постаје искључиви носилац ауторског права на развијеном софтверском решењу - Електронски регистар и његовим деловима, односно софтверском коду.(члан 6); давалац услуга је дужан да обезбеди услугу основног одржавања софтверског решења - Електронски регистар у периоду од пет (5) година по истеку гарантног рока од дванаест месеци од датума испоруке(члан 13);

Дирекција је по овом Уговору извршила пренос средстава Математичком институту САНУ у укупном износу од 57.751 хиљаде динара, односно 701 хиљаде динара мање од уговорене вредности.

Пренос средстава је извршен из средства обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2008 годину.

Дирекција је закључила Уговор о пружању услуга 04 број: 404-83/2008-8 од 15.10.2008. године са Математичким институтом САНУ. Предмет уговора је услуга развоја и имплементације софтверског Core Business решења, које за циљ има повећање степена ефикасности пословања Дирекције путем аутоматизације пословних процеса специфичних за ту организацију. Уговором је утврђено: да се у оквиру услуга које су предмет овог уговора, у складу са праксом и искуством, изврши преглед и анализа постојећег начина обављања пословног процеса по методологији предвиђеној понудом и с тим у вези изради Софтверско решење – Core Business у складу са индустријским стандардима и најбољом праксом у овој области у року од 70 дана од дана закључења овог уговора.У случају скривљеног прекорачења рока Математички институт се обавезује да за сваки дан закашњења плати Дирекцији 0,2 промила од укупног износа цене (члан 3); цена услуге развоја и имплементације Core Business софтверског решења износи 11.858 хиљада динара без ПДВ-а (члан 4); Дирекција се обавезује да исплати уговорени износ следећом динамиком: 30% цене услуге 10 дана након потписивања Уговора; 40% цене услуге након завршетка фазе I тј. Контролне тачке 1 (КТ1); 30% цене услуге 10 дана након целокупног извршења услуге, тј по испоруци Core Business софтверског решења(члан 5); да давалац услуга постаје искључиви носилац ауторског права на развијеном Core Business софтверском решењу његовим деловима, односно софтверском коду (члан 6).

Дирекција је по Уговору 04 број: 404-83/2008-8 од 15.10.2008. године извршила пренос средстава Математичком институту САНУ у укупном износу од 13.041 хиљадединара, односно 951 хиљаде динара мање од уговорене вредности.

Пренос средстава је извршен из средства обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину.

У поступку ревизије од Дирекције је затражено објашњење због чега се ова софтверска решења налазе у припреми, односно због чега нису стављена у функцију.

У вези са наведеним питањем пружени су Извештај о раду консултанта кога је Дирекција ангажовала по уговорима о делу током 2011. и 2012. године и који је за потребе Дирекције обављао консултантске послове из области информационих технологија и службена белешка Помоћника директора Дирекције у Сектору за евиденцију и послове укњижбе сачињен дана 21.10.2011. године.

Из достављених докумената утврђено је:

У Извештају о раду консултанта, констатовано је да је на заједничком састанку који је одржан 09.12.2008. године, на који се Математички институт редовно позива, Дирекција прихватила и верификовала до тада завршене радове на пројекту по:

- уговору број: 091-2/2008-8 од 01.08.2008. године (софтверско решење – Електронски регистар) до тада извршене радове на пројекту (по процени консултанта не више од 50% од уговореног) и по том основу платила 57.751 хиљаде динара или око 98% од укупне цене пројекта и

- уговору број: 404-83/2008 од 15.10.2008. године („Core Business sistem“) до тада извршене радове на пројекту (по процени консултанта не више од 50% од уговореног) и по том основу платила 13.041 хиљаде динара или око 93% од укупне цене пројекта.

У Извештају, у делу резиме, консултант констатује да је Математички институт инсталирао извршну верзију:

- пројекта "eRegistar" на опреми наручиоца после више од годину дана додатног рада (фебруар 2011. године – април 2012. године), да је пројекат доведен близу нивоа који је по пројекту дефинисан као крај фазе Ib, а која се према плану активности у пројекту завршава са FAT на страни испоручиоца, да званична верификација инсталираног решења на опреми Дирекције није дата и Математички институт ову верификацију не треба ни да добије док не отклони све уочене проблеме у раду и

-софтверског"Core Business" решења, после више од скоро две године додатног рада, да је пројекат доведен близу нивоа који је по пројекту дефинисан као крај фазе Ib, а која се према плану активности у пројекту завршава са FAT на страни испоручиоца.

У Извештају се наводи да је генерално гледано ангажовање Математичког института на исправљању уочених проблема у раду било испод сваког очекивања. Реакције су биле споре, са лошим квалитетом урађених послова, без дефинисаних рокова и планова рада. Утрошена времена на корекцији уочених проблема у раду далеко су превазилазила реално потребно време да се одређени проблем реши. Утисак је да Математички институт генерално не располаже са довољним бројем одговарајућих кадрова да ефикасно решава овакве проблеме што се мора имати у виду код евентуалних разговора о неким будућим пословима.

На основу виђеног у току рада на овом пројекту консултант констатује да заиста није јасно шта је Дирекција верификовала и потписала 09.12.2008. године јер је то у озбиљном раскорак са реалним стањем пројекта који је инсталиран 2011. године на опреми Дирекције.

Помоћник директора Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Сектор за евиденцију и послове укњижбе дана 21.10.2011. године сачинио је службену белешку, која је достављена на руке директору и заменику директора Дирекције, и у којој наводи да поводом презентације апликације „Електронски регистар имовине Републике Србије (е Регистар)“, одржане дана 19.10.2011. године у просторијама Дирекције, са циљем упознавања са садржајем и обимом апликације као и најавом будућих активности, указује на следеће:

Након одржане презентације уочено је да централно место заузима електронски ток „е-Регистра“, који обухвата организацију и токове рада писарнице и то само на део који се односи на сегмент рада Сектора за евиденцију.

Презентовани програм не обухвата електронске токове докумената и за остале секторе, тако да ова апликација издваја део Сектора за евиденцију као посебан и затворен систем, у односу на функционисање целе Дирекције, а што није у функцији

интеграције система електронског регистра са информационом системом Дирекције у целини.

Одредбама закљученог уговора са Математичким институтом из 2008. године прецизирано је да је предмет услуге „Развој и имплементација информационог система Електронског регистра имовине у државној својини, односно софтверског решења електронског регистра“ са таксативно побројаним и јасно дефинисаним активностима на развоју и унапређењу постојећег софтверског решења.

С обзиром на изнето нису испуњена очекивања одржане презентације у погледу унапређења Регистра државне имовине.

Презентовано решење електронског тока документације за потребе вођења регистра имовине, у садашњој ситуацији отежава и успорава досадашњи начин рада, јер увећава обим посла у административном смислу како писарнице тако и сектора за евиденцију и компликује досадашњи начин обраде и уноса података у јединствену евиденцију.

Имајући у виду да је ступањем на снагу Закона о јавној својини, престао да важи Закон о средствима у својини Републике Србије, на основу којег је донета Уредба о евиденцији која представља основ организације података, односно основ архитектонског дизајна постојећег софтверског решења, неспорно је да ће доношењем новог подзаконског акта Владе у области евиденције ствари у јавној својини, исти захтевати израду новог софтверског решења, на шта је овај сектор указао. Имајући наведено у виду, постојеће софтверско решење јединствене евиденције државне имовине је прелазно решење и привременог карактера до израде нове апликације.

На основу изнетог, а са аспекта делокруга рада Сектора за евиденцију и послове укњижбе и у складу са садашњим и предстојећим потребама, не постоје услови за верификацију. Такође се скреће пажња и на одредбу члана 13. Уговора закљученог са даваоцем ове услуге из 2008. године, којим је предвиђена финансијска обавеза за услугу основног одржавања софтверског решења Е-Регистар у периоду од наредних 5 година, као значајна финансијска обавеза како Дирекције тако и државе за решење које није одговарајуће“.

**Дирекција је са Математичким институтом САНУ закључила Уговор о пружању услуга број: 091-2/2008-8 од 01.08.2008. године за услугу Развоја и имплементације информационог система Електронског регистра имовине (софтверско решење – Електронски регистар) и Уговор о пружању услуга 04 број: 404-83/2008-8 од 15.10.2008. године за услугу Развоја и имплементације софтверског Core Business решења.**

**Од стране Математичког института САНУ није извршена испорука Софтверских решења- Електронски регистар и Core Business, тако да наведена софтверска решења нису стављена у функцију,**

**Математичком институту САНУ је у 2008. години извршена исплата супротно члану 5. Уговора број: 091-2/2008-8 у износу од 10.989 хиљада динара и супротно члану 5. Уговора 04 број: 404-83/2008-8 у износу од 3.246 хиљада динара.**

#### **4.2.2. Нефинансијска имовина – konto 000000 - Биланс стања Б**

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године сачињеном за подрачунае: 840-1280721-38; 840-2671721-75; 840-1575721-66; 840-703804-18 и 840-833804-55, Дирекција је исказала нефинансијску имовину у износу од 866.602 хиљаде динара.

Приказ исказане нефинансијске имовине:

екон. клас.	опис	биланс стања - нето износ
0	1	2
011125	остале пословне зграде	805.595
<b>011100</b>	<b>зграде и грађевински објекти</b>	<b>805.595</b>
015112	пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	29.108
<b>015100</b>	<b>нефинансијска имовина у припреми</b>	<b>29.108</b>
015212	аванси за пословне зграде и друге објекте	31.900
<b>015200</b>	<b>аванси за нефинансијску имовину</b>	<b>31.900</b>

**1. Остале пословне зграде – конто 011125** исказане су у укупном износу 805.595 хиљада динара:

- износ 214.918 хиљада динара који се односи на ДКП Варшава - износ 35.136 хиљада динара, ДКП Мостар - износ 18.851 хиљада динара, ДКП Рим - износ 5.210 хиљада динара, Ужичка 15 - износ 13.856 хиљада динара, ДКП Праг - износ 25.323 хиљаде динара, ДКП Тунис - износ 631 хиљада динара, ДКП Париз - износ 24.086 хиљада динара, ДКП Брисел - износ 8.637 хиљада динара, Геомагнетни завод - износ 83.187 хиљада динара (840-1575721-66). Дирекција је у складу са Закључцима Владе Републике Србије 05 број: 361-4760/2010-1 од 02.07.2010. године, 05 број: 361-3380/2011 од 05.05.2011. године, 05 број: 361-8803/2011 од 24.11.2011. године и 05 број: 361-1934/2012-1 од 22.03.2012. године, закључила Уговор о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије 04 број: 46-551/2010 од 19.08.2010. године. За реализацију радова закључени су и Анекс I основног уговора 04 број: 46-285/2011 од 19.05.2011. године, Анекс II основног уговора 04 број: 46-285/2011, Анекс III основног уговора 04 број: 46-285/2011 од 01.04.2012. године и Анекс IV основног уговора 04 број: 46-285/2011 од 19.05.2011. године. У циљу правилног евидентирања вредности имовине у пословним књигама директор Дирекције је Решењем 07 број: 401-1390/2013 од 19.06.2013. године одобрио искњижење из књиговодствене евиденције Дирекције у укупном износу од 165.283 хиљаде динара, од чега се износ од 117.875 хиљада динара односи на вредност осталих пословних зграда исказаних на дан 31.12.2012. године. Искњижена нефинансијска имовина евидентирана је код Министарства спољних послова.

- износ 590.677 хиљада динара се односи на окончане радове за финансирање адаптације и реконструкције непокретности намењених за смештај дипломатско – конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других страних представништава и представника при амбасадама и за које су издаци извршени са подрачуна број: 840-1280721-38. Дирекција је закључила са Акционарским друштвом за одржавање зграда и станова „Дипос“ Споразум број сл. 169/04 од 22.09.2004. године којим је део овлашћења Дирекције пренела на „Дипос“ а.д. Предметне непокретности чине виле, зграде, станови и пословни простор унети у фонд непокретности бившег Дипломатско – стамбеног предузећа, а које су на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број: 46-1657/2003 од 17.03.2003. године и Одлуке Савета министара Е.п.број 59 од 24.04.2003. године преузете од државне заједнице Србија и Црна Гора. Дирекција је у складу са закључцима Владе, а према програмима улагања средстава у управљање, унапређење и капитализацију државне имовине, у периоду 2005 – 2008. године, вршила улагање у горе наведене објекте. У циљу правилног евидентирања вредности имовине у пословним књигама директор Дирекције је Решењем 07 број: 401-943/2013 од 09.04.2013. године одобрио искњижење из књиговодствене евиденције Дирекције износ од 590.677 хиљада динара, која су евидентирана код предузећа „Дипос“ а.д.

**2. Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми – конто 015112** исказани су у износу 29.108 хиљада динара и односе се на ДКП Рим - износ 3.185 хиљада динара, ДКП Милано - износ 3.486 хиљада динара, ДКП Брисел - износ 16.626 хиљада динара и Геоманетски завод - износ 5.810 хиљада динара и за које су издаци извршени са подрачуна број: 840-1575721-66.

**3. Аванси за пословне зграде и друге објекте – конто 015212** исказани су у износу од 31.900 хиљада динара и односе се на ДКП у Бриселу - износ 19.223 хиљада динара, ДКП у Милану - износ 672 хиљаде динара, ДКП у Тунису - износ 537 хиљада динара ДКП у Риму - износ 5.379 хиљада динара и ДКП у Вашингтону – износ од 6.089 хиљада динара и за које су издаци извршени са подрачуна број: 840-1575721-66.

Након указивања од стране овлашћених лица за вршење ревизије на недостајућу документацију у вези са плаћеним авансима, Дирекција је упутила допис Министарству спољних послова, Одељење за имовинско-правне и заједничке послове 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године за достављање документације, а Министарство доставило обавештење број: 2009-2/16 од 29.04.2013. године да је затражило од конкретних ДКП-а да доставе документацију.

Дирекција је, у току ревизије, извршила правдање аванса у укупном износу од 24.612 хиљада динара и то за: ДКП у Бриселу у износу од 19.233 хиљаде динара и ДКП у Риму у износу од 5.379 хиљада динара.

За авансе извршене према ДКП у Милану у износу од 672 хиљаде динара и ДКП у Тунис у износу 537 хиљада динара, достављени су докази о пријему радова и исти ће бити правдани након пријема окончаних рачуна.

#### **Предузете радње у поступку ревизије:**

**У току ревизије је извршено употпуњавање недостајуће документације на основу упућеног дописа Министарству спољних послова 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године и правдање аванса за ДКП у Бриселу и ДКП у Риму.**

Вредност нефинансијске имовине исказане у књиговодственим евиденцијама Дирекције износи укупно 866.602 хиљаде динара. На контима групе 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима исказан је капитал у износу од 834.702 хиљаде динара, што је за 31.900 хиљада динара мање од исказаног износа нефинансијске имовине, чиме је нарушена билансна равнотежа. Утврђену разлику чине аванси за пословне зграде и друге објекте исказани на конту 015212.

Утврђено је да није успостављена билансна равнотежа између субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 015200 – Дати аванси и групе конта 311000 – Капитал, преко субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за 31.900 хиљада динара.

#### **Предузете радње у поступку ревизије:**

**У току ревизије Дирекција је спровела књижења којима је успостављена билансна равнотежа између субаналитичког конта 015200 – Дати аванси и групе конта 311000 – Капитал, преко субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.**



#### 4.3. Финансијска имовина – конто 100000

Укупна финансијска имовина Дирекције исказана у Билансима стања на дан 31.12.2012. године износи 1.148.809 хиљада динара.

##### 4.3.1. Финансијска имовина – конто 100000- Биланс стања А

Финансијска имовина Дирекције исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за евиденциони рачун у оквиру подрачуна извршења буџета 840-1620-21 износи 218.548 хиљада динара.

Приказ исказане финансијске имовине:

Екон. Клас.	опис	извор 01		
		биланс стања нето износ	стање по попису	разлика
0	1	2	3	4(2-3)
111931	учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	199.832	199.832	0
<b>111900</b>	<b>домаће акције и остали капитал</b>	<b>199.832</b>	<b>199.832</b>	<b>0</b>
121111	Жиро и текући рачун			0
<b>121100</b>	<b>Жиро и текући рачун</b>			<b>0</b>
121414	остали девизни рачуни	1.069	1.069	0
<b>121400</b>	<b>Девизни рачун</b>	<b>1.069</b>	<b>1.069</b>	<b>0</b>
122111	потраживања од купаца	6.235	6.235	0
122113	Спорна потраживања од купаца			
122141	аконтације за службено путовање у земљи	64	64	0
122145	Потраживање по основу бензинских бонова	536	536	0
122146	Потраживања за откупљене станове			
122147	Потраживања за стамбене кредите			
122148	Остала потраживања од запослених	41	41	0
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	218	218	0
<b>122100</b>	<b>потраживања по основу продаје и друга потраживања</b>	<b>7.094</b>	<b>7.094</b>	<b>0</b>
123231	аванси за обављање услуга	1.075	1.075	0
<b>123200</b>	<b>Дати аванси, депозити и кауције</b>	<b>1.075</b>	<b>1.075</b>	<b>0</b>
131211	Обрачунати неплаћени расходи	9.478		9.478
131312	Остала активна временска разграничења			0
<b>131200</b>	<b>Обрачунати неплаћени расходи и издаци</b>	<b>9.478</b>		<b>9.478</b>

##### 1) Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима-конто 111931

Вредност учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи укупно 199.832 хиљада динара. У истом износу исказан је и капитал на контима групе 311400 – Финансијска имовина.

Исказано је учешће капитала у „Дипос“ д.о.о. Београд, у износу од 199.832 хиљаде динара, на основу куповине власничког удела од Беобанке а.д. – у стечају, Београд, који чини 100% укупног основног капитала „Дипос“ д.о.о. Београд процењеног и купљеног 2007. године.

Законом о јавној својини<sup>93</sup> уређује се право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>94</sup>, прописан је начин вођења евиденција о стању и кретању непокретности и покретних ствари, достављање података из евиденције Дирекцији и друго.

Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>95</sup>, ближе се уређују услови прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступци јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Влада је Закључком 05 Број: 46-8945/2007 од 27. децембра 2007. године одлучила да Република Србија купи целокупан власнички удео Беобанке а.д. – у стечају, Београд, који чини 100% укупног основног капитала „Дипос“ д.о.о. Београд, по купопродајној цени од укупно 199.832 хиљаде динара.

Република Србија, коју заступа директор Дирекције (Купац) и Беобанка а.д. Београд, у стечају, Београд, чији је стечајни управник Агенција за осигурање депозита, Београд (Продавац) су закључили Уговор о купопродаји удела број 46-929/2007 од 28.12.2007. године 28.12.2007. године.

Закључком Владе РС одлучено је да се „Дипос“-у д.о.о. дају на привремено коришћење, управљање и одржавање непокретности у власништву Републике Србије намењене за смештај страних дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника у Републици Србији. Извршен је увид у „Пречишћени текст Уговора који ће се примењивати“ број: 464-840/2012-03 од 10.05.2012. године. У члану 2. став 1. алинеја прва Уговора одређено је да „Дипос“ д.о.о. Београд издаје у закуп објекте првенствено намењене дипломатско-конзуларним представницима, трговинским и другим представништвима и представницима при амбасадама у Републици Србији, уз сагласност Дирекције, а у алинеји другој истог става да издаје у закуп наведене објекте и домаћим правним и физичким лицима, на основу одлуке Директора, уз претходно прибављену сагласност Дирекције.

Чланом 5. став 1. Пречишћеног текста Уговора је одређено да поступак за издавање у закуп непокретности из члана 2. став 1. алинеја прва спроводи Мешовита комисија, коју чине по један представник Дирекције, „Дипос“-а д.о.о. Београд, Министарства спољних послова и Министарства финансија, а поступак издавања непокретности из алинеје друге истог става спроводи „Дипос“ д.о.о. Београд.

У ставу 5. истог члана одређено је да у случајевима из члана 2. став 1. алинеја прва и друга одлуку о издавању у закуп непокретности доноси директор „Дипос“-а д.о.о. Београд, уз претходно прибављену сагласност Дирекције, а у ставу 6. да уговоре о закупу непокретности са закупцем, уз претходно прибављену сагласност Дирекције, у складу са чланом 2. став 1. алинеја прва и друга, закључује директор „Дипос“ д.о.о. Београд.

Извршен је увид у Правилник о начину припреме и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији број 13/227 од 07.06.2012. године, којим се уређује начин и поступак давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај страних дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника у Републици Србији и поступак издавања у закуп непокретности домаћим правним и физичким лицима. Одредбе члана 5. Правилника се

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

односе на поступак издавања који спроводи Мешовита комисија, а члан 6. Правилника на поступак издавања који спроводи директор „Дипос“ д.о.о. Београд. Одредбама Правилника није предвиђено да се непокретности дају у закуп у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, а изузетно непосредном погодбом, ако је то у конкретном случају једино могуће решење.

Пословником о раду Мешовите комисије број 16/95 од 22.06.2012. године, ближе се уређује организација, начин рада и одлучивања Мешовите комисије, као и друга питања од значаја за рад Комисије.

Извршен је увид у две сагласности Дирекције из 2012. године за издавање у закуп непокретности амбасадама, као и једном физичком лицу.

Чланом 7. Пречишћеног текста је одређено да „Дипос“ д.о.о. Београд обавља послове наплате закупнине, да сагласно програму пословања за текућу годину, „Дипос“ д.о.о. Београд користи највише до 30% укупног прихода, за покриће текућих трошкова пословања, да се преостали део укупног прихода користи за реализацију Плана инвестиционог одржавања и улагања у непокретности и за формирање добити, да ће „Дипос“ д.о.о. Београд у својим књиговодственим и финансијским евиденцијама обезбедити ажурно праћење наменског трошења средстава по Плану инвестиционог одржавања, који је саставни део Програма пословања на који је сагласност дала Влада и да одлуку о расподели добити по завршном рачуну доноси Скупштина „Дипос“ д.о.о. Београд уз сагласност Владе.

Према члану 11. Пречишћеног текста, Уговор је закључен на одређено време од 20 година и може се продужити сагласношћу обе уговорне стране.

**У Пречишћеном тексту није наведено на који рачун се уплаћује закупнина од издавања објеката у закуп.**

Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању „Дипос“ д.о.о. Београд – Пречишћен текст број 8/12 од 24.02.2012. године (објављена на веб сајту Агенције за привредне регистре) не садржи одредбе којима се ближе одређује надлежност и поступање давања у закуп непокретности и остваривања прихода Републике Србије по том основу (закупнина, добит и др.).

Влада је Закључком 05 Број: 400-3314/2012 од 10. маја 2012. године дала сагласност на расподелу добити „Дипос“ д.о.о. Београд за 2011. годину, у износу од 115.489 хиљада динара, тако што се 50% добити у износу од 57.745 хиљада динара распоређује оснивачу Републици Србији и уплаћује у буџет. Уплата је извршена 28.05.2012. године.

„Дипос“ д.о.о. Београд је доставио НЕП обрасце, са исправама о праву коришћења и праву својине (24.01, 26.01, 27.01, 30.01, 01.02, 02.02, 06.02.2012. године), ЗОС-1 и ЗОС-2 обрасце (10.02.2012. године), сви са стањем на дан 31.12.2010. године, а Дирекција је евидентирала у јединственој евиденцији непокретности у државној својини 517 јединица непокретности укупне вредности од 4.226.466 хиљада динара.

Увидом у обрасце НЕП-евиденција непокретности утврђено је да укупна књиговодствена вредност од 4.226.466 хиљада динара није тачна, јер за одређени број објеката није наведен тај податак.

Након указивања од стране овлашћених лица за вршење ревизије, Дирекција је дописом број 954-1008/2010-02 од 2. јула 2013. године захтевала од „Дипос“ д.о.о. Београд да достави податке за све објекте са стањем на дан 31.12.2011. године и 31.12.2012. године.

„Дипос“ д.о.о. Београд је доставио Дирекцији у току ревизије, обрасце НЕП-евиденција непокретности за укупно 377 објеката, са књиговодственом вредношћу на дан 31.12.2011. године и 31.12.2012. године.

**Утврђено је:**

У „Пречишћеном тексту Уговора који ће се примењивати“ број 464-840/2012-03 од 10.05.2012. године, закљученог између Дирекције и „Дипос“ д.о.о. Београд:

- у члану 5. није ближе одређен поступак давања у закуп непокретности, како је прописано чланом 20. став 4. Закона о јавној својини<sup>96</sup>, а у вези са чланом 34. став 1. и 2. истог Закона и чланом 6. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>97</sup>;
- у члану 7. није ближе одређено остваривање прихода Републике Србије (закупнина, добит и др.), како је прописано чланом 20. став 4. Закона о јавној својини<sup>98</sup>, а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2) и чланом 23. став 1. тачка 5) подтачка (2) Закона о буџетском систему<sup>99</sup> и чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>100</sup>.

Одредбама Правилника о начину припреме и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији број 13/227 од 07.06.2012. године, није одређено да се непокретности дају у закуп у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, а изузетно непосредном погодбом, ако је то у конкретном случају једино могуће решење, како је прописано чланом 34. став 1. и 2. истог Закона и чланом 6. став 1. исте Уредбе.

Одредбама члана 6. наведеног Правилника, које се односе на поступак издавања у закуп непокретности домаћим правним и физичким лицима није одређено да поступак спроводи комисија, како је прописано чланом 6. став 1. исте Уредбе, већ директор „Дипос“ д.о.о. Београд.

„Дипос“ д.о.о. Београд је у току 2012. године доставио обрасце НЕП-евиденција непокретности за поједине објекте који нису садржали податак о књиговодственој вредности, како је прописано чланом 3. став 1. тачка 2) и став 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>101</sup>.

Дирекција није тражила допуну података у року од 30 дана од дана обавештавања корисника о уоченим недостацима, што није у складу са чланом 19. исте Уредбе.

*Препоручује се Дирекцији да усклади „Пречишћен текст Уговора који ће се примењивати“ број 464-840/2012-03 од 10.05.2012. године, са одредбама Закона о јавној својини<sup>102</sup>, Закона о буџетском систем-у<sup>103</sup>, Закона о буџету Републике Србије и Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>104</sup> у погледу утврђених неусаглашености.*

**Предузете радње у поступку ревизије:**

<sup>96</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>97</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

<sup>98</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>100</sup> „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>103</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>104</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

У току ревизије Дирекција је дописом број 954-1008/2010-02 од 2. јула 2013. године упутила захтев „Дипос“-у д.о.о. Београд за употпуњавање података за јединствену евиденцију непокретности.

Дирекција је дописом 07 број: 401-416/2013 од 19.09.2013. године, упознала „Дипос“ д.о.о. Београд са наводима из Нацрта извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије број: 400-280/2013-01 од 04.09.2013. године и с тим у вези указала да је потребно да размотри препоруке, како би се припремио предлог Влади Републике Србије за евентуалне измене Уговора.

## **2) Девизни рачун – конто 121414**

Стање не девизном рачуну на дан 31.12.2012. године исказано је у износу 1.069 хиљада динара. Девизни рачун код НБС је отворен од стране Министарства Финансија – Републичка дирекција за имовину Републике Србије – донација Фонда за институционални развој Светске банке „IDF“ за реализацију пројекта „Регистар основних средстава у Србији“. Стање не рачуну износи 12.953,17 USD (по курсу од 1 USD = 82,5483 динара у динарској противвредности 1.069 хиљада динара).

Утврђено је да Дирекција није исказала износ од 12.953,17 USD у динарској противвредности по средњем курсу за девизе који је утврдила Народна банка Србије на дан 31.12.2012. године, што утиче на висину исказаног готовинског салда.

### **Предузете радње у поступку ревизије:**

У току ревизије Дирекција је у пословним књигама спровела књижења у складу са чланом 41. став 2. Закона о девизном пословању, тако да стање на девизном рачуну на дан 01.01.2013. године износи 1.116 хиљада динара.

## **3) Потраживања од купаца – конто 122111**

Потраживања од купаца исказана су у укупном износу од 6.235 хиљада динара и односе се на доспеле, а неизмирене обавезе на име рефундације трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одвоз смећа и остале комуналне услуге од купаца (по основу закључених Уговора о закупу пословних простора) и корисника пословног простора (по основу Уговора за коришћење пословних просторија).

Потраживања се односе на: Управу граничне полиције износ 2.584 хиљаде динара, Министарство финансија – Управа царина износ 1.593 хиљаде динара, Mediate1 Yu износ 522 хиљада динара, Управа за ветерину износ 356 хиљада динара, Идеал д.о.о. износ 240 хиљада динара, Kmd trade д.о.о. износ 176 хиљада динара, Управа за заштиту биља износ 166 хиљада динара и остале закупце износ 325 хиљада динара.

Дирекција је дана 26.12.2012. године, закупцима и корисницима пословног простора доставила Опомену о висини доспелих, а неизмирених обавеза на дан 26.12.2012. године са обавезом да се изврши уплата наведених износа у року од 15 дана.

## **Аконтације за службено путовање у земљи – конто 122141**

Дирекција је у књиговодственој евиденцији, на евиденционом подрачуну 840-1621-21 на дан 31.12.2012. године исказала потраживања по основу аконтација за службено путовање у земљи у износу од 64 хиљаде динара, што одговара износу потраживања утврђених у Извештају о годишњем попису.

#### **Потраживања по основу бензинских бонова –конто 122145**

Увидом у аналитички конто Потраживања по основу бензинских бонова утврђено је да стање потраживања чини укупно задужење у износу од 1.939 хиљада динара (почетно стање у износу од 215 хиљада динара и извршена набавка бензина у износу од 1.724 хиљаде динара), као и раздужење бензинских бонова у износу од 1.402 хиљаде динара.

#### **Остала потраживања од запослених – конто 122148**

Остала потраживања од запослених на дан 31.12.2012. године износе 41 хиљаду динара и односе се на прекорачења месечних расположивих средстава за коришћење мобилних телефона, од чега на потраживања из 2011. године 20 хиљада динара, а потраживања из 2012. године 21 хиљада динара.

#### **Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима-конто 122192**

Дирекција је на дан 31.12.2012. године исказала потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 218 хиљада динара, што одговара износу потраживања утврђених у Извештају о годишњем попису. Потраживање се односи на МРСП – Градска управа Секретаријат за социјалну и дечију заштиту. Потраживања се састоје из потраживања од фондова која су исказана у почетном стању на дан 01.01.2012. године у износу од 144 хиљаде динара и нерезондираних расхода за породилско боловање у износу од 74 хиљаде динара.

#### **4) Аванси за обављање услуга – конто 123231**

Дирекција је на дан 31.12.2012. године исказала авансе за обављање услуга у износу од 1.075 хиљада динара, а односе се на: НИС А.Д. износ 600 хиљада динара, Информативно пословни центар износ 50 хиљада динара, Привредни саветник износ 58 хиљада динара, Висока пословна школа износ 130 хиљада динара, ЕДБ Београд 1 хиљада динара, Мегатренд факултет 170 хиљада динара, Беокомерц 52 хиљаде динара, Завод за изградњу 9 хиљада динара и Viphouse 4 хиљаде динара.

#### **5) Обрачунати неплаћени расходи – конто 131211**

Дирекција је на дан 31.12.2012. године исказала обрачунате неплаћене расходе у износу од 9.477 хиљада динара, што одговара обавезама према добављачима у земљи – конто 252100 исказаним у Билансу стања.

#### 4.3.2. Финансијска имовина – конто 100000 - Биланс стања Б

Укупна финансијска имовина Дирекције исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године сачињеном за подрачуна: 840-1280721-38, 840-2671721-75, 840-1575721-66, 840-703804-18 и 840-833804-55 износи 930.261 хиљаде динара.

Приказ исказане финансијске имовине:

Екон. Клас.	опис	Са подрачуна		
		биланс стања нето износ	стање по попису	разлика
0	1	5	6	7(5-6)
121111	Жиро и текући рачун	414.852	414.852	0
<b>121100</b>	<b>Жиро и текући рачун</b>	<b>414.852</b>	<b>414.852</b>	<b>0</b>
122111	потраживања од купаца	211.035	208.142	2.893
122113	Спорна потраживања од купаца	164.367	164.367	0
122141	аконтације за службено путовање у земљи			0
122145	Потраживање по основу бензинских бонова			0
122146	Потраживања за откупљене станове	75.426	73.173	2.253
122147	Потраживања за стамбене кредите	61.666	58.563	3.103
122148	Остала потраживања од запослених			0
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима			0
<b>122100</b>	<b>потраживања по основу продаје и друга потраживања</b>	<b>512.494</b>		<b>512.494</b>
123231	аванси за обављање услуга			0
<b>123200</b>	<b>Дати аванси, депозити и кауције</b>			<b>0</b>
131211	Обрачунати неплаћени расходи			0
131312	Остала активна временска разграничења	2.915		2.915
<b>131200</b>	<b>Обрачунати неплаћени расходи и издаци</b>	<b>2.915</b>		<b>2.915</b>

#### 1) Жиро и текући рачун – конто 121111 (остали извори)

Стање средстава на подрачунима Дирекције на дан 31.12.2012. године исказано је у укупном износу од 414.852 хиљаде динара, а односи се на:

подрачун	назив	износ
840-1280721-38	Републичка дирекција за имовину – унапређење, управљање и капитализација државне имовине	82.703
840-2671721-75	Републичка дирекција за имовину – управљање стварима у државној својини стеченим по сили закона	79.862
840-1575721-66	Републичка дирекција за имовину – управљање непокретностима бивше државне заједнице Србије и Црне Горе	250.386
840-703804-18	Републичка дирекција за имовину – средства депозита за гранични прелаз „Хоргош“	1.505
840-833804-55	Републичка дирекција за имовину – средства депозита за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином	395
У К У П Н О		414.852

#### 2) Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у укупном износу од 512.494 хиљаде динара и чине их потраживања од купаца у износу од 211.035 хиљада динара, спорна потраживања од купаца у износу од 164.367 хиљада динара, потраживања за откупљене станове у износу од 75.426 хиљада динара и потраживања за стамбене кредите у износу од 61.666 хиљада динара.

#### 2.1.) Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца исказана су у укупном износу од 211.035 хиљада динара

и односе на потраживања по основу: закупа пословног простора у износу од 50.450 хиљада динара, закупа станова у износу од 124.720 хиљада динара, закупа гаража у износу од 9.307 хиљада динара и закупа станова на Косову и Метохији у износу од 23.458 хиљада динара (подрачун 840-1575721-66) и на потраживање од АД „Тигар“ Пирот у износу од 3.096 хиљада динара (подрачун 840-2671721-75).

### **Потраживања по основу закупа пословног простора**

Укупна потраживања од закупаца пословног простора исказана су у износу од 51.495 хиљада динара. Тестирана су потраживања у износу од 49.638 хиљада динара, што чини 96,40 % исказаних потраживања. На конту потраживања евидентиране су и претплате закупаца у износу од 1.045 хиљада динара, а односе се на закупце против којих је покренут судски спор, ради наплате потраживања, и код којих ће се евидентирати потраживање по окончању спора, у износу утврђеном Решењем о извршењу надлежног суда.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 361-1831/2007 од 05.04.2007. године којим се прихвата Информација о пословном простору бивше државне заједнице Србија и Црна Гора, који је припао Републици Србији по територијалном принципу. Саставни део овог закључка чини Списак пословних просторија. Дирекција је задужена да спроведе одговарајуће мере и радње у циљу распоређивања на коришћење пословног простора за потребе смештаја државних органа и организација, као и да у складу са важећим законским прописима, спроведе поступак јавног оглашавања ради давања у закуп пословног простора испражњеног од лица и ствари по најнижим ценама закупнине у складу са одлуком града Београда о ценама закупа за пословни простор на тим локацијама, која цена ће бити тржишно утврђена у поступку прикупљања писмених понуда ради закључења уговора о закупу са најповољнијим понуђачем. Дирекција је задужена да преиспита закупнину уговорену важећим уговорима о закупу, имајући у виду тржишне цене закупнине за пословне просторе на одређеној локацији и овлашћен је директор Дирекције да закључи уговоре о закупу предметних пословних простора са закупцима који имају важеће уговоре о закупу закључене са бившом државном заједницом Србија и Црна Гора, као и да спроведе одговарајуће мере и радње ради давања отказа уговора о закупу, због неиспуњења законских и уговорних обавеза, те предузме друге радње и мере у вези са коришћењем тог простора, а све у складу са позитивним законским прописима. Средства прибављена давањем у закуп предметних пословних простора, средства су буџета Републике Србије и уплаћиваће се на подрачун консолидованог рачуна трезора број 840-1575721-66 Републичка дирекција за имовину – управљање непокретностима бивше државне заједнице Србије и Црне Горе. Задужује се Републичка дирекција за имовину Републике Србије да једном годишње поднесе извештај Влади, а везано за реализацију овог закључка.

Закљученим уговорима је утврђено да је Закупопримац дужан да месечни износ закупнине уплати најкасније до 5-тог у месецу, за текући месец, на рачун закупадавца, после ког рока Закуподавац има право на припадајући износ камате, која се обрачунава у складу са законским прописима.

Износ закупнине месечно се ревалоризује у складу са индексом раста цена на мало у републици чланици, где се пословни простор налази, према подацима Савезног завода за статистику, а после прве уплате.

Тестирана су потраживања следећих закупаца:

**„Mart caffe“ д.о.о.**



Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословног простора број: 475-77/2001 од 24.05.2001. године са закупцем „IMG-Engineering&Construction” д.о.о. Предмет уговора је закуп пословног простора – Београд, улица Пролетерских бригада број 6 (Крунска), укупне површине 124,00м<sup>2</sup>. Простор се састоји од локала са нус просторијама. Уговором је утврђен месечни износ закупнине у укупном износу од 169 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време на 10 година.

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Анекс Уговора о закупу пословног простора број: 475-77/2001 од 13.11.2002. године са закупцем „IMG-Engineering&Construction”, којим се мења досадашњи назив закупца пословног простора и уместо назива закупца „IMG-Engineering&Construction” нови назив закупца гласи „Mart caffe” д.о.о.

„Mart caffe” д.о.о. се обратио Дирекцији захтевом од 21.04.2005. године за смањење закупнине, наводећи да цена мартовске закупнине износи 2,2 хиљаде динара/м<sup>2</sup>, док цена у екстра зони према ценовнику града износи 0,6 хиљада динара/м<sup>2</sup>.

Републичко јавно правобранилаштво је актом од 13.11.2006. године доставило Дирекцији Решење Првог општинског суда у Београду, број ЗР 419/2006 од 01.11.2006. године којим се прима у судски депозит новац у корист противника предлагача Републике Србије-Дирекције на име месечног износа закупнине у износу од 80 хиљада динара, и то тако што ће предлагач „Mart caffe” д.о.о. наведени износ уплаћивати сваког месеца на жиро-рачун суда, најкасније до 5. у месецу, а почев од 01.01.2006. године. Позива се Дирекција да депоновани износ подиже у року од 15 дана од дана уплате, или да у истом року поднесе изјаву да наведени износ не прима. Ако корисник депозита у наведеном року не подигне новац или изјави да исти не прима, суд ће позвати предлагача да депоновани новац преузме.

Дирекција се није изјаснила ни на један акт Републичког јавног правобранилаштва.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Р-579/07 од 03.04.2007. године обавестило Дирекцију да се купац обратио Републичком јавном правобранилаштву, предлогом за решење питања висине закупнине, исплате дотадашњих неплаћених обавеза, као и признавање нужних улагања у пословни простор, те правобранилаштво обавештава Дирекцију да је уложио жалбу на решење о отварању депозита и предлаже закључење вансудског поравнања.

„Mart caffe” д.о.о. се обратио Дирекцији захтевом од 12.08.2010. године и 14.12.2010. године, ради закључења новог уговора о закупу, те измирења неплаћених закупнина, по почетној цени закупа нижој од висине закупнине утврђене градском одлуком (тржишна цена закупа).

Дирекција актом од 07.02.2011. године обавештава „Mart caffe” д.о.о. да се такав предлог не може прихватити јер је понуда нижа од тржишне цене закупа.

„Mart caffe” д.о.о. се обратио Дирекцији захтевом од 24.02.2011. године, са понудом ради закључења новог уговора о закупу, по цени закупа из градске одлуке, а која је нижа од висине закупнине утврђене уговором (закупнина за март 2011. године износи 4.143,42 ЕУР-а, а понуда закупца износи 1.082,52 ЕУР-а месечно).

Дирекција актом од 07.11.2011. године обавештава „Mart caffe” д.о.о. да се прихвата предлог за закључење уговора по цени закупа утврђеној према градској одлуци, али да се постојеће дуговање не може умањити на износ који би био утврђен према градској одлуци.

„Mart caffe” д.о.о. се обратио Дирекцији захтевом од 25.11.2011. године, у коме истиче да је део дуговања застарео, као и да прихвата да дуговање које није застарело измири, али обрачунавајући га месечно по висини закупнине која се у том тренутку

утврђује према градској одлуци, а не по обрачуну Дирекције по фактурама утврђеним на основу Уговора о закупу.

Републичко јавно правобранилаштво актом од 12.07.2012. године Дирекцији доставља Решење Вишег суда у Београду, Гж-2396/10 од 30.05.2012. године којим је потврђено Решење Првог општинског суда у Београду, број ЗР 419/2006 од 01.11.2006. године.

Републичко јавно правобранилаштво је актом од 03.06.2013. године од Дирекције затражило изјашњење да ли су преузета депонована средства. Дирекција није преузела средства која су депонована у судском депозиту.

Дирекција је актом од 18.06.2013. године од Републичког јавног правобранилаштва затражила да предузме мере и радње ради преузимања наведених средстава, као и ради покретања одговарајућег поступка ради наплате потраживања против закупца.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Mart caffe“ д.о.о. у износу су од 36.035 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није предузимала мере ради наплате закупнине од „Mart caffe“ д.о.о. у току 2012. године у укупном износу од 36.035 хиљада динара у складу са закљученим Анексом Уговора о закупу пословног простора број: 475-77/2001 од 13.11.2002. године.

Дирекција није поступила у складу са Решењем Првог општинског суда у Београду, број ЗР 419/2006 од 01.11.2006. године, односно није преузела депоновани износ на име месечног износа закупнине у износу од 80 хиљада динара, нити је обавестила суд да наведени износ неће примити.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>105</sup>.

#### **Предузете радње у поступку ревизије:**

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Р-2032/06 од 12.09.2013. године обавестило Дирекцију да се поступак по ванпарничном предмету који се водио пред Првим основним судом, а по предлогу предлагача "Mart caffe" д.о.о., ради отварања судског депозита и даље налази у фази прибављања клаузуле правноснажности.

Овлашћени представник Дирекције је дана 23.09.2013. године је покушао да изврши примопредају пословног простора, о чему је и сачинио Записник.

Дирекција је дописом 04 број: 361-815/2010 од 24.09.2013. године затражила од Републичког јавног правобранилаштва да покрене одговарајући поступак ради исељења закупца "Mart caffe" д.о.о., као да о предузетим мерама и радњама обавести Дирекцију.

#### **„Cassis“ д.о.о.**

На основу Закључка Владе Републике Србије 05 број: 464-5766/2011 од 21.07.2011. године, директор Дирекције је донео Одлуку 04 број: 361-935/2011 од

<sup>105</sup> Службени гласник РС, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

08.08.2011. године, о давању у закуп непокретности у својини Републике Србије коју чини пословни простор у Београду између улица Хаџи Милентијево, Петра Коџића и Ђорђа Вајферта, укупне површине 98,48м<sup>2</sup>.

Решењем директора Дирекције 04 број: 361-935/2011 од 08.08.2011. године формирана је Комисија за спровођење поступка давања у закуп непокретности у својини Републике Србије.

На основу извештаја Комисије, директор Дирекције је донео Одлуку 04 број: 361-1508/2011 од 12.09.2011. године којом се закупац – физичко лице одређује за најповољнијег понуђача. Тачком 4. Одлуке утврђено је да се непокретност налази у поседу ЈКП „Зеленило Београд“ и да иста није испражњена од лица и ствари, тако да се закупац обавезује да у року од 15 дана од дана закључења уговора достави сагласност ЈКП „Зеленило Београд“ о томе да именовани може преузети предметни пословни простор. У супротном ће се уговор сматрати аутоматски раскинутим.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1508/2011 од 08.11.2011. године са закупцем. Обзиром да закупац није у прописаном року доставио сагласност ЈКП „Зеленило Београд“ уговор је аутоматски раскинут.

Одлуком директора Дирекције 04 број: 361-1523/2011 од 28.11.2011. године стављена је ван снаге Одлука 04 број: 361-1508/2011 од 12.09.2011. године, а тачком 2. исте изабран је следећи најповољнији понуђач, закупац, такође физичко лице.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1523/2011 од 13.12.2011. године са закупцем. Уговор је закључен на одређено време од 10 (десет) година. Уговором је утврђен месечни износ закупнине у укупном износу од 1.979,45 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Дирекција је закључила Анекс I Уговора о закупу непокретности број: 361-1523/2011-01 од 01.03.2012. године са закупцем „Cassis“ д.о.о. Предмет анекса уговора је пренос права закупа са закупца – физичког лица на „Cassis“ д.о.о. чији је једини оснивач исти закупац.

Дирекција је дописом 04 број: 361-1523/2011 од 20.03.2012. године обавестила закупца „Cassis“ д.о.о. да ће захтев за признавање инвестиционих улагања, са пратећом документацијом проследити Градском заводу за вештачења, ради закључења посебног уговора.

Дирекција је закључила Уговор о процени вредности улагања број: 361-1523/2011 од 12.04.2012. године са Градским заводом за вештачења и закупцем „Cassis“ д.о.о. чији је предмет процена постојећег стања, са описом, предмером и предрачуном планираних радова, те проценом вредности улагања.

Градски завод за вештачења је доставио Налаз вештака G-206/12 од 20.04.2012. године, којим је утврђена процењена вредност предвиђених радова након прегледа пословног простора и контроле достављене документације у износу од 9.247 хиљада динара.

Дирекција је дописом 04 број: 361-1523/2011 од 23.04.2012. године обавестила закупца „Cassis“ д.о.о. да даје сагласност да од надлежних органа општинске, односно градске управе града Београда прибави одговарајућа одобрења за извођење радова на инвестиционом одржавању.

Дирекција је дописима 04 број : 361-1523/2011 од 30.05.2012. године и 15.07.2013. године затражила од Градског завода за вештачење да изврши верификацију рачуна закупца који доказују трошкове инвестиционих улагања, те да изврши процену вредности, квалитета и стандарда изведених радова и укупног стања непокретности, у односу на извештај о постојећем стању, опис, предмер и предрачун планираних радова.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Cassis“ д.о.о. у износу од 2.284 хиљаде динара. Потраживања се односе на рачуне испостављене у периоду март - децембар 2012. године.

**Утврђено је:**

Дирекција није поступила у складу са чланом 12. Уговора о закупу непокретности број: 361-1523/2011 од 13.12.2011. године, раскинула закључени уговор и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 2.284 хиљаде динара.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>106</sup>.

**Предузете радње у поступку ревизије:**

Градски завод за вештачења је Дирекцији доставио Налаз вештака G-545/13 од 29.07.2013. године, којим је утврђена процењена вредност изведених радова након прегледа пословног простора и контроле достављене документације у износу од 8.643 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.372 хиљаде динара са ПДВ-ом. У налазу се наводи и да су радови изведени у складу са исходованим Решењем о грађевинској дозволи, број 351-568/2012 од 07.11.2012. године.

Дирекција је сачинила предлог Одлуке којом се Привредном друштву „Cassis“ д.о.о. признају трошкови инвестиционог одржавања у износу од 10.372 хиљаде динара.

**Спортски ауто мото савез Србије**

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-996/2008 од 22.08.2008. године са закупцем Спортски ауто мото савез Србије. Предмет уговора је закуп пословног простора који се налази у Новом Београду, у улици Црнотравска број 13, укупне површине 157,00м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време, на период од 5 (пет) година, месечни износ закупнине је 89 хиљада динара. Дирекција се дописом 04 број: 361-996/2008 од 12.05.2011. године обратила закупцу обавештењем, да се, имајући у виду да по испостављеној опомени закупца није измирио уговорну обавезу, предметни уговор раскида даном пријема дописа. Записничка примопредаја је заказана за 07.06.2011. године.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца Спортски ауто мото савез Србије у износу од 2.032 хиљаде динара.

**Утврђено је:**

Дирекција није поступила у складу са чланом 12. Уговора о закупу непокретности број: 361-996/2008 од 22.08.2008 године, раскинула закључени уговор и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 2.032 хиљаде динара.

<sup>106</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>107</sup>

#### **„Intergradnja coop“**

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Intergradnja coop“ у износу од 1.865 хиљада динара, од чега:

#### **"Intergradnja coop" - 18104**

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године са закупцем Предузећем „Intergradnja coop“ д.о.о. Предмет уговора је закуп пословног простора који се налази у Београду, улица Нушићева број 25, укупне површине 160,90м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време од 5 (пет) година. Месечни износ закупнине је 1.769,90 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Intergradnja coop“ у износу од 725 хиљада динара, по испостављеним рачунима за новембар и децембар 2012. године.

Дирекција је извршила наплату исказаних потраживања 12.02. и 12.03.2013. године.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>108</sup>

#### **„Intergradnja coop“ - 14804**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословног простора број: 475-91/2002 од 10.07.2002. године са закупцем „Intergradnja coop“. Предмет уговора је закуп пословног простора у Нушићевој број 25, Београд укупне површине 242,07м<sup>2</sup>. Простор се састоји од локала у приземљу зграде и подрумског простора. Уговором је утврђен месечни износ закупнине у укупном износу од 119 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 10 година.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године са закупцем Предузећем „Intergradnja coop“ д.о.о. Предмет уговора је закуп пословног простора у Нушићевој број 25, Београд, укупне површине 242,07м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време, до 10.07.2012. године. Анексом Уговора о закупу непокретности број: 361-1989/2007 од 26.06.2012. године продужен рок до 10.07.2022. године. Уговором је утврђен месечни износ закупнине у укупном износу од 220 хиљада динара.

<sup>107</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>108</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Intergradnja соор“ у износу од 616 хиљада динара, по испостављеним рачунима за новембар и децембар 2012. године.

Дирекција је извршила наплату исказаних потраживања 12.02. и 12.03.2013. године.

Увидом у испостављене рачуне и датуме плаћања истих утврђено је да су рачуни за јун, јул, август и септембар 2012. године плаћени са закашњењем. У испостављеним рачунима је наведено да се у случају прекорачења рока плаћања зарачунава затезна камата. Дирекција је Предузећу „Intergradnja соор“ д.о.о упутила Опомену 07 број:401-1961/2012 од 19.09.2012, због доспелих, а неизмирених обавеза. Дирекција није у испостављеним рачунима и Опомени извршила обрачун затезне камате и наложила уплату.

#### **Утврђено је:**

**Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4 Уговора о закупу непокретности број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.**

**Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>109</sup>**

#### **„Intergradnja соор“ - 12538**

Увидом у документацију коју је Дирекција преузела од Генералног секретаријата бивше државне заједнице Србија и Црна Гора утврђено је да Предузеће „Анам“ д.о.о. користи пословни простор укупне површине 222,11м<sup>2</sup>, који се налази у Београду, у улици Нушићева број 25, на основу Уговора о закупу пословних просторија, број 475-82/2000 од 18.09.2000. године, закљученог између Савезне Републике Југославије – Комисије Савезне Владе за административна питања (закуподавца) и закупца – физичко лице, на одређено време од 10 година и Анекса Уговора 4 број: 475-82/2000 од 19.08.2003. године, закљученог између државне заједнице Србија и Црна Гора – Генералног секретаријата Савета министара, као закуподавца и Предузећа „Анам“ д.о.о. као закупца, чији је предмет промена назива закупца предметног пословног простора. Уговором и Анексом уговора утврђен је месечни износ закупнине у укупном износу од 43 хиљаде динара.

Предузеће „Анам“ д.о.о. доставило је Дирекцији Решење Агенције за привредне регистре БД 140566/2009 од 16.09.2009. године, којим се у Регистар привредних субјеката региструје промена оснивача, као и доказ да је Предузеће „Intergradnja соор“ д.о.о. из Београда оснивач предузећа „Анам“ д.о.о.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године са Предузећем „Intergradnja соор“ за инжењеринг, консалтинг, кооперацију и производњу д.о.о. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, у улици Нушићева број 25, укупне површине 222,11м<sup>2</sup>. Уговором је утврђен месечни износ закупнине у укупном износу од 2.320 ЕУР-а. Уговор се закључује на неодређено време.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Intergradnja соор“ у износу од 524 хиљаде динара, по испостављеним рачунима за новембар и децембар 2012. године.

<sup>109</sup> Службени гласник РС, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Дирекција је извршила наплату исказаних потраживања 12.02. и 12.03.2013. године.

Увидом у испостављене рачуне и датуме плаћања истих утврђено је да су рачуни за јун, јул, август и септембар 2012. године плаћени са закашњењем. У испостављеним рачунима је наведено да се у случају прекорачења рока плаћања зарачунава затезна камата. Дирекција је Предузећу „Intergradnja соор“ д.о.о упутила Опомену 07 број:401-1963/2012 од 19.09.2012, због доспелих, а неизмирених обавеза. Дирекција није у испостављеним рачунима и Опомени извршила обрачун затезне камате и наложила уплату.

**Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>110</sup>.

**Предузете радње у поступку ревизије:**

Дирекција је дописом 04 број: 361-1989/2009 од 23.07.2013. године обавестила Предузеће „Intergradnja соор“ д.о.о. да, обзиром да је дуг по опоменама измирен у целости, повлачи отказ Уговора о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године; број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године и број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године.

**„Technosystem group“ д.о.о.**

Дирекција је закључила је Уговор о закупу непокретности број: 361-316/2012 од 27.07.2012. године са закупцем „Technosystem group“ д.о.о. Предмет уговора је закуп пословног простора који се налази у Београду, у улици Булевар краља Александра број 85, укупне површине 91,30м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време од 5 (пет) година. Месечни износ закупнине је 3.104,20 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Чланом 5. Уговора утврђено је да се купац обавезује да приликом закључења уговора куподавцу приложи доказ о уплати аванса у износу од три месечне закупнине, на име последња три месеца истека уговора о закупу непокретности, што представља основ за закључење уговора.

„Technosystem group“ д.о.о. је дана 27.07.2012, године авансно уплатила 1.105 хиљада динара.

Дирекција се дописом 04 број: 361-316/2012 од 09.01.2013. године обратила купцу обавештењем, да, имајући у виду да по испостављеној опомени купац није измирио уговорну обавезу, предметни уговор се раскида даном пријема дописа. Записничка примопредаја је заказана за 12.02.2013. године.

Дирекција се дописом 04 број: 361-316/2012 од 27.02.2013. године обратила Републичком јавном правобранилаштву ради подношења тужбе против наведеног правног лица.

<sup>110</sup> Службени гласник РС, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Technosystem group“ д.о.о.од 1.853 хиљаде динара.

### **Јувела**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-96/2001 од 27.06.2001. године са закупцем „Јувела“ д.п. Предмет уговора је закуп пословног простора, површине 215,00 м<sup>2</sup> у Београду, улица Булевар Војводе Мишића број 19. Месечни износ закупнине је 16 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време у трајању од 10 година.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-2206/2007 од 24.06.2008. године са закупцем „Јувела“ д.о.о. Предмет уговора је закуп непокретности коју чини пословни простор, површине 275м<sup>2</sup> у Београду, Булевар Војводе Мишића број 19. Месечни износ закупнине је 150 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време до 27.06.2011. године. Анексом I Уговора број: 361-2206/2007-01 од 29.07.2011. године продужен је рок закључења уговора на неодређено време.

„Јувела“ д.о.о. обратила се Дирекцији захтевом од 13.09.2012. године, ради одређивања за закупца предметног пословног простора, привредног друштва „Nicola S Design“ д.о.о. са седиштем у Београду, из разлога што је купац „Јувела“ д.о.о. у финансијским потешкоћама изазваним блокадом њених рачуна, те предлаже да се за закупца одреди „Nicola S Design“ д.о.о., које је већински оснивач „Јувела“ д.о.о. и које би измирило укупно дуговање закупца на име неплаћених закупнина и наставило са обављањем делатности која се до сада обављала у предметном пословном простору.

На основу извештаја Комисије за спровођење поступка за давање у закуп непокретности у својини Републике Србије, директор Дирекције је донео Одлуку 04 број: 361-2206/2007 од 14.09.2012. године којом се „Nicola S Design“ д.о.о. у складу са чланом 10. Став 1. Алинеја 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда одређује за закупца предметног пословног простора и закључио Анекс II Уговора број: 361-2206/2007-01 од 20.09.2012. године са закупцем „Nicola S Design“ д.о.о.

Дирекција је дописом 04 број: 361-2206/2007 од 05.12.2012. године упутила опомену „Nicola S Design“ д.о.о. да је увидом у пословне књиге утврђено да доспеле а неизмирене обавезе по основу закупа пословних просторија на дан 04.12.2012. године износе 1.281 хиљаде динара.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Nicola S Design“ д.о.о. у износу од 1.381 хиљада динара.

### **Утврђено је:**

Дирекција није поступила у складу са чланом 13. Уговора о закупу непокретности број: 361-2206/2007 од 24.06.2008. године, раскинула закључени уговор и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 1.381 хиљаде динара. Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>111</sup>.

<sup>111</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12



**Предузете радње у поступку ревизије:**

Дирекција је закључила Споразум о плаћању дуга број: 361-2206/2007-02 од 05.07.2013. године са дужником „Nicola S Design“ д.о.о., којим је утврђено да се укупан ревалоризован дуг у износу од 2.429 хиљада динара измири у 12 (дванаест) једнаких месечних рата од 202 хиљаде динара, почев од 10.07.2013. године.

Дирекција је закупцу „Nicola S Design“ д.о.о. упутила допис 04 број : 361-2206/2007 од 30.08.2013. године, у коме наводи да су се, обзиром да нису испуњене обавезе по споразму стекли услови за раскид споразума и уговора о закупу, као и да је потребно да се одмах по пријему дописа без одлагања измире заостале обавезе.

**„Transport Peroni“ д.о.о.**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу грађевинског земљишта број: 475-88/2000 од 16.03.2001. године са закупцем „Marković kompani“ из Београда. Предмет уговора је закуп грађевинског земљишта – Београд, улица Херцеговачка број 4-6, укупне површине 3.545,00м<sup>2</sup>. Закупац ће земљиште користити за изградњу модерног сервиса за ремонт аутобуса са свим пратећим садржајима у заједничком пројекту са италијанским партнером „Transport Peroni“. Месечни износ закупнине је 33 хиљаде динара. Уговор је закључен на одређено време на 7 година, односно до привођења истог намени. Уколико земљиште по истеку уговора не буде приведено намени овај уговор се аутоматски сматра продуженим ако су уговорне стране сагласне о истом.

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу грађевинског земљишта број: 475-88/2000 од 30.07.2002. године са закупцем „Marković kompani“. Анексом уговора мења се досадашњи назив закупца грађевинског земљишта „Marković kompani“ и нови назив гласи: „Transport Peroni“ д.о.о. Остале одредбе основног уговора остају на снази.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Transport Peroni“ у износу од 863 хиљада динара. Потраживање се односи на период јун-децембар 2012. године.

**Утврђено је:**

Дирекција није поступила у складу са чланом 13. Уговора о закупу непокретности број: 475-88/2000 од 16.03.2001. године, раскинула закључени уговор и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 863 хиљаде динара.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>112</sup>

**„Церам“ д.о.о.**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословног простора број: 475-95/2002 од 16.07.2002. године са закупцем „Церам“. Предмет уговора је закуп пословног простора

<sup>112</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

– Београд, улица Народног фронта 38-40, укупне површине 592,73м<sup>2</sup>. Месечни износ закупнине је 128 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 10 година.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1650/2009 од 24.03.2010. године са закупцем Предузећем „Церам“ д.о.о. Предмет уговора је закуп пословног простора, улица Народног фронта 38-40, укупне површине 592,73м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време, до 16.07.2017. године. Месечни износ закупнине је 3.415 ЕУР-а, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Износ инвестиционих улагања у предметни пословни простор, у преосталом износу од 5.228 хиљада динара, закуподавац признаје закупцу у висини од 50% од месечног износа закупнине, до намирења наведеног износа.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Церам“ д.о.о. у износу од 772 хиљаде динара, по испостављеним рачунима за новембар и децембар 2012. године.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1650/2009 од 24.03.2010. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>113</sup>

#### **„Futura plus“ д.о.о.**

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-808/2007 од 09.07.2007. године са закупцем „Futura plus“ д.о.о. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, у улици Цара Душана број 7, укупне површине 21,00м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време, на период од 5 (пет) година. Месечни износ закупнине је 82 хиљаде динара.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Futura plus“ д.о.о. у износу од 406 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није поступила у складу са чланом 13. Уговора о закупу непокретности број: 361-808/2007 од 09.07.2007. године, раскинула закључени уговор и није иницирала код Републичког јавног правобранилаштва покретање судског поступка ради наплате потраживања на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 406 хиљада динара.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>114</sup>.

#### **Предузете радње у поступку ревизије:**

<sup>113</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>114</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Дирекција се обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом 04 број: 361-808/2007 од 10.09.2013. године везано за наплату потраживања Републике Србије које је признато у поступку стечаја Привредног друштва за трговину на велико и мало „Futura plus“ д.о.о. , истовремено указујући и на чињеницу да се закупац обратио Дирекцији захтевом број: 23814 од 29.08.2013. године ради раскида уговора о закупу пословног простора, као и да је закупац измирио обавезе по основу закупа закључно са септембром 2013. године и да остаје неизмирено потраживање од закупца „Futura plus“ д.о.о. у износу од 406 хиљада динара.

Дирекција је дописом 04 број: 361-475/2013 од 10.09.2013. године обавестила закупца „Futura plus“ д.о.о. да је сагласна да се предметни уговор раскине. Записник о извршеној примопредаји пословног простора у улици Цара Душана број 7 сачињен је дана 30.09.2013. године у присуству овлашћених представника закупца и закупопримца.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Ст-2/10 од 24.09.2013. године обавестило Дирекцију да је наведено потраживање, према Плану реорганизације, конвертовано у капитал стечајног дужника, да је разврстано у другу класу поверилаца, чија се потраживања намирују у пуном износу и износи 0,01686%.

#### **Нове српске политичке мисли - истраживачко – информатичког центра**

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1250/2009 од 05.08.2010. године са закупцем Нове српске политичке мисли - истраживачко – информатичког центра. Предмет уговора је закуп канцеларијског простора који се налази у Београду, у улици Дечанска број 8, укупне површине 29,70м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на неодређено време. Уговором је утврђен месечни износ закупнине у укупном износу од 208,00 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Дирекција се дописом 04 број: 361-1250/2009 од 28.10.2011. године обратила закупцу обавештењем, да имајући у виду да по испостављеној опомени закупац није измирио уговорну обавезу, предметни уговор се раскида даном пријема дописа. Записничка примопредаја је заказана за 24.11.2011. године.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца Нове српске политичке мисли - истраживачко – информатичког центра у износу од 405 хиљада динара. Потраживања се односе на рачуне испостављене у 2011. години.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у уговореним роковима и није иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у износу од 405 хиљада динара по Уговору о закупу непокретности број: 361-1250/2009 од 05.08.2010. године.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>115</sup>

<sup>115</sup> Службени гласник РС, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

### **СТР Јабука плус**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословног простора број: 475-240/96 од 31.12.1996. године са закупцем СТР „Јабука – плус“. Предмет уговора је закуп пословног простора који се налази у Београду, улица Владимира Гаџиновића број 28, укупне површине 70,00м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време и то на 10 година. Уговором је утврђен месечни износ закупнине у укупном износу од 3 хиљаде динара.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-2003/2007 од 03.03.2008. године са закупцем СТР „Јабука – плус“. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, Владимира Гаџиновића 28, укупне површине 70,00м<sup>2</sup>. Месечни износ закупнине је 40 хиљада динара. Уговор је закључен на неодређено време.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: П-7502/11 од 04.12.2012. године доставило Дирекцији судско поравнање закључено на рочишту одржаном дана 04.12.2012. године, којим се обавезује тужена (закупац) да тужиоцу – Дирекцији плати главни дуг у износу од 532 хиљада динара у 24 једнаке месечне рате у износу од 22 хиљаде динара, при чему свака рата доспева 10-тог у месецу. Прва рата доспева 10.12.2012. године, а последња 10.11.2014. године.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Јабука – плус“ у износу од 378 хиљада динара.

### **Физичко лице – шифра 18128**

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1507/2011 од 26.10.2011. године са закупцем – физичким лицима. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, у улици Макензијева број 28, укупне површине 35,80м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време од 5 (пет) година. Месечни износ закупнине је 599,65 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Дирекција се дописом 04 број: 361-1507/2011 од 11.09.2012. године обратила закупцу обавештењем, да имајући у виду, да по испостављеној опомени купац није измирио уговорну обавезу, предметни уговор се раскида даном пријема дописа. Записничка примопредаја је заказана за 13.10.2012. године.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца у износу од 336 хиљада динара. Потраживања се односе на рачуне испостављене у 2012. години.

### **Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у уговореним роковима и није иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у износу од 336 хиљада динара по Уговору о закупу непокретности број: 361-1507/2011 од 26.10.2011. године.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>116</sup>

„Вех“

<sup>116</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-129/96 од 17.04.1996. године са закупцем „Вех“. Предмет уговора је закуп пословног простора, површине 60,79 м<sup>2</sup> и 19,25м<sup>2</sup> у Београду, улица Народног фронта број 45. Месечни износ закупнине је 4 хиљаде динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 20 година.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1612/07 од 31.01.2008. године са закупцем „Вех“. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, у улици Краљице Наталије број 45, укупне површине 65,56м<sup>2</sup> Уговором је утврђен месечни износ закупнине у укупном износу од 80 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време до 16.12.2016. године.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Вех“ у износу од 224 хиљаде динара, по испостављеним рачунима за новембар и децембар 2012. године.

#### **Утврђено је:**

**Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4 Уговора о закупу непокретности број: 361-1612/07 од 31.01.2008. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.**

**Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>117</sup>**

#### **Ц Маркет**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-29/2001 од 15.02.2001. године са закупцем Ц Маркет. Предмет уговора је закуп пословног простора површине 115,00 м<sup>2</sup> у Београду, улица Булевар Црвене Армије број 20. Месечни износ закупнине је 46 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 10 година.

Дирекција је закључила Уговор о закупу број: 361-2199/2007 од 30.01.2008. године са закупцем „Ц Маркет“. Предмет уговора је закуп пословног простора површине 115,00 м<sup>2</sup> у Београду, улица Булевар Црвене Армије број 20. Месечни износ закупнине је 130 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то до 15.02.2012. године.

Дирекција је закључила Анекс I Уговора о закупу број: 361-2199/2007 од 17.03.2011. године са закупцем „Ц Маркет“. којим се овај уговор закључује на неодређено време.

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-26/97 од 17.02.1997. године са закупцем Ц Маркет. Предмет уговора је закуп пословног простора, површине 82,30 м<sup>2</sup> у Београду, у улици Народног фронта број 45. Месечни износ закупнине је 7 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време на 10 година.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-2200/2007 од 30.01.2008. године са закупцем „Ц Маркет“. Предмет уговора је закуп пословног

<sup>117</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

простора површине 82,30 м<sup>2</sup> у Београду, улица Краљице Наталије број 45. Месечни износ закупнине је 90 хиљада динара. Уговор је закључен на неодређено време.

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-27/97 од 17.03.1997. године са закупцем Ц Маркет. Предмет уговора је закуп пословног простора, површине 24,00 м<sup>2</sup> у Београду, у улици Стојана Новаковића број 2. Месечни износ закупнине је 1 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 10 година.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-2201/2007 од 30.08.2008. године са закупцем „Ц Маркет“. Предмет уговора је закуп пословног простора, површине 24,00 м<sup>2</sup> у Београду, улица Стојана Новаковића број 2. Уговором је утврђен месечни износ закупнине у износу од 20 хиљада динара. Уговор је закључен на неодређено време.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца Ц Маркет у износу од 122 хиљаде динара.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4 Уговора о закупу непокретности број: : 361-2199/2007 од 30.01.2008. године, број: 361-2200/2007 од 30.01.2008. године и број: 361-2201/2007 од 30.08.2008. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате. Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>118</sup>

#### **Југоконцерт**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословног простора број: 475-195/98 од 11.05.1999. године са закупцем Југоконцерт. Предмет уговора је закуп пословног простора, укупне површине 264,81 м<sup>2</sup> у Београду, улица Теразије број 41. Месечни износ закупнине је 1 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 10 година.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-2187/2007 од 02.04.2008. године са закупцем „Југоконцерт“. Предмет уговора је закуп канцеларијског простора, површине 242,46 м<sup>2</sup> у Београду, улица Теразије број 41. Месечни износ закупнине је 137 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време до 11.05.2009. године.

Дирекција – Сектор за имовински поступак је дописом 04 број: 361-2187/2007 од 04.05.2009. године изразио мишљење да протеклом времена на који је уговор закључен, уколико купац продужи да употребљава пословни простор, сходно члану 596. Став 1. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“ број 29/78, 39/85, 45/89 и 57/89 и „Службени лист СРЈ“ број 31/93) може сматрати да је закључен уговор о закупу на неодређено време.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца Југоконцерт у износу од 192 хиљаде динара. по испостављеном рачуну за месец децембар 2012. године.

<sup>118</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

**Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-2187/2007 од 02.04.2008. године и стим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>119</sup>

**„Пролиберо“ д.о.о.**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословног простора број: 475-130/2002 од 24.10.2002. године са закупцем - физичко лице. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, улица Народног фронта 45, укупне површине 65,00м<sup>2</sup>. Месечни износ закупнине је 41 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 10 година.

Државна заједница Србија и Црна Гора закључила је Анекс Уговора о закупу пословног простора број: 475-130/2002 од 15.03.2005. године са „Пролиберо“ д.о.о., којим је право закупа предметног пословног простора пренето са физичког лица на „Пролиберо“ д.о.о.

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-2197/2007 од 20.01.2010. године са закупцем „Пролиберо“ д.о.о. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, у улици Краљице Наталије број 45, укупне површине 65,00м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време, до 30.03.2014. године. Месечни износ закупнине је 782 ЕУР-а, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „Пролиберо“ д.о.о. у износу од 178 хиљада динара, по испостављеним рачунима за новембар и децембар 2012. године.

**Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4 Уговора о закупу непокретности број: 361-2197/2007 од 20.01.2010. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему<sup>120</sup>

**„SPT Group“ д.о.о.**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословног простора број: 475-128/96 од 16.04.1996. године са закупцем физичким лицем. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, улица Генерал Жданова број 24, укупне површине 202,55м<sup>2</sup>. Месечни износ закупнине је 5 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 20 година. У уговору је извршена писана исправка уговореног рока од 10

<sup>119</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>120</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

година на 20, без потписа и печата којим се потврђује веродостојност извршене исправке.

Државна заједница Србија и Црна Гора, Савет министара, Генерални секретаријат је закључила Анекс Уговора о закупу пословног простора број: 475-128/1996 од 08.04.2005. године којим је промењен закупца у Друштво за угоститељство и услуге „SPT Group“ д.о.о. Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца „SPT Group“ д.о.о. у износу од 113 хиљада динара, по испостављеном рачуну за децембар 2012. године.

**Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4 Уговора о закупу непокретности број: 475-128/1996 од 08.04.2005. године. и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>121</sup>

У уговору је извршена писана исправка уговореног рока са 10 на 20 година, без потписа и печата којим се потврђује веродостојност извршене исправке.

**Кендо клуб „Макото“**

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1631/2009 од 29.01.2010. године са закупцем Кендо клуб „Макото“. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, Цетињска број 22, укупне површине 119,59м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време од 5 (пет) година. Месечни износ закупнине је 1.001,00 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна потраживања од закупца Кендо клуб „Макото“ у износу од 113 хиљада динара, по испостављеном рачуну за месец децембар 2012. године.

**Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1631/2009 од 29.01.2010. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>122</sup>

**„Вишњица дућани“**

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-1519/2011-04 од 20.10.2011. године са закупцем „Вишњица дућани“. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, Краљице Наталије број 45, укупне површине 112,80м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на одређено време од 5 (пет) година. Месечни износ закупнине је 1.036,63 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала укупна

<sup>121</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>122</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12



потраживања од закупца „Вишњица дућани“ у износу од 117 хиљада динара. Потраживање се односи на рачун за месец децембар 2012. године.

**Утврђено је:**

Дирекција није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1519/2011-04 од 20.10.2011. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетном систему<sup>123</sup>

**Пословна школа „Мегатренд“**

Дирекција је закључила Уговор о закупу непокретности број: 361-2191/2007 од 20.06.2008. године са закупцем Пословна школа „Мегатренд“. Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, Краља Петра број 46, укупне површине 356,00м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на неодређено време. Месечни износ закупнине је 320 хиљада динара.

Дирекција је дописом 07 број: 401-966/2010 од 14.06.2010. године закупцу упутила опомену за плаћање неизмирених обавеза по основу закупнине за пословни простор, које на дан 11.06.2010. године износе 1.756 хиљада динара.

Како купац у остављеном року није измирио уговорну обавезу, Дирекција је дописом број: 361-2191/2007 од 12.07.2010. године, обавестила закупца да раскида предметни уговор и заказала примопредају предметног пословног простора за 06.08.2010. године.

Записничка примопредаја није извршена, обзиром да се купац обратио Дирекцији за продужење исплате дуга по основу закупнине. Са Дирекцијом су вођени преговори о начину исплате дуговања, о чему није постигнут договор, нити је дуг на име неплаћених закупнина исплаћен.

Дирекција је дописом број: 361-2191/2007 од 23.09.2011. године упутила захтев Републичком јавном правобранилаштву за покретање одговарајућег судског, односно извршног поступка за иселење, наплату закупнине која закључно са септембром 2011. године износи 4.641 хиљаде динара, као и наплату судских и других трошкова.

Републичко јавно правобранилаштво је Дирекцији у прилогу акта од 09.01.2012. године доставило Решење о извршењу Првог основног суда у Београду Ив.31197/11 од 20.12.2011. године којим се дужник Пословна школа „Мегатренд“ обавезује да исплати износ од 4.316 хиљада динара на име дугованих закупнина по испостављеним фактурама.

Дирекција се дописом 04 број: 361-2191/2007 од 14.08.2012. године обратила Републичком јавном правобранилаштву са захтевом да у циљу заштите имовинских права и интереса Републике Србије предузме одговарајуће мере и радње ради покретања одговарајућег судског поступка за наплату потраживања од Пословне школе „Мегатренд“.

Дирекција је дописом број: 361-2191/2007 од 24.12.2012. године обавестила Пословну школу „Мегатренд“ да укупно дуговање те школе на име неплаћених закупнина за коришћење предметног простора, закључно са децембром 2012. године

<sup>123</sup> Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

износи 5.323 хиљаде динара, те да је потребно да своје дуговање измири одмах по пријему овог дописа.

Пословна школа „Мегатренд“ обратила се Дирекцији дописом број: 380/13 од 12.03.2013. године којим отказује Уговор о закупу непокретности број: 361-2191/2007 од 20.06.2008. године. Дана 08.04.2013. године извршена је примопредаја.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала потраживања од купца Пословна школа „Мегатренд“ аванс у износу од 553 хиљаде динара која је салдо исказаних потраживања по почетном стању, на дан 01.01.2012. године у износу од 3.618 хиљада динара и уплате закупца по основу принудне наплате у укупном износу од 4.170 хиљада динара.

Дирекција је дала писано изјашњење у коме је навела да ће утврдити висину укупног дуга Пословне школе „Мегатренд“ по основу коришћења пословног простора до иселјења и Републичком јавном правобранилаштву упутити предлог за покретање одговарајућег судског поступка ради наплате потраживања на име неплаћених закупнина. По окончању судског спора евидентираће пораживање по основу закупа сходно износу утврђеном Решењем о извршењу надлежног суда.

#### **Предузете радње у поступку ревизије:**

Републичко јавно правобранилаштво се дописом број: И-6704/11 од 29.08.2013. године обратило Дирекцији са захтевом за доставу података који су неопходни за подношење јасне и прецизне тужбе.

Пословна школа „Мегатренд“ се дана 13.09.2013. године обратила Дирекцији са предлогом о начину измирења дуга универзитета. У допису се наводи да дуг универзитета износи 4.829 хиљада динара и да га треба умањити сходно члану 9. Уговора о закупу пословних просторија број: 475-233/97 од 27.10.1997. године, а на име аванса за последња три месеца закупа, тако да укупан дуг износи 3.487 хиљада динара.

Одељење за финансијско - материјалне послове је дописом број: 361-2191/2007 од 26.09.2013. године обавестило Сектор за имовински поступак да укупан дуг Пословне школе „Мегатренд“ по умањењу три закупнине износи 3.487 хиљада динара.

#### **Педагошко друштво Србије**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-199/98 од 25.02.1998. године са закупцем Педагошко друштво Србије. Предмет уговора је закуп пословног простора укупне површине 117,75м<sup>2</sup> у Београду, Теразије број 26. Месечни износ закупнине је 1 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и то на 10 година.

Дирекција се дописом 04 број: 361-2185/2007 од 06.05.2010. године обратила закупцу обавештењем, да се, имајући у виду да по испостављеној опомени купац није измирио уговорну обавезу, предметни уговор раскида даном пријема дописа. Записничка примопредаја је заказана за 07.06.2010. године.

Према усменој изјави запосленог у Дирекцији по предметном уговору се води спор. Купац самоиницијативно врши уплату закупнине. По окончању судског спора Дирекција ће утврдити висину укупног дуга Педагошког друштва Србије, фактурисати и исказати у својим пословним књигама.

Дирекција је на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама исказала претплату од закупца Педагошко друштво Србије у износу од 323 хиљаде динара.

**Предузете радње у поступку ревизије:**

У току ревизије Дирекција се обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом 04 број: 46-393/2013 од 03.06.2013. године са захтевом да у циљу заштите имовинских права и интереса Републике Србије, у поступцима који се воде пред надлежним судовима, везано за непокретности у јавној својини Републике Србије, пресуде, решења и друге акте којима се Дирекцији налаже достава одговарајућег изјашњења, одговора на тужбу, жалбу, вештачење или поднесак, а посебно када је поступање Дирекције везано за одговарајући рок, достави одмах по пријему, без одлагања, како би се Дирекција благовремено изјашњавала и поступала по налогу суда, односно предлагала Републичком јавном правобранилаштву улагање одговарајућих правних лекова.

***Препоручује се Дирекцији да:***

*Прати извршавање уговорених обавеза од стране закупопримца, а тичу се плаћања накнаде за закуп у уговореном року и у вези са тим обрачун и наплату затезне камате на начин и под условима предвиђеним уговором.*

*У случајевима неизвршавања уговорних обавеза на начин и у роковима како је дефинисано уговорима, а у циљу заштите имовинских права Републике Србије, наставе са покретањем поступка раскида уговора и са иницирањем код Републичког јавног правобранилаштва да се покрену одговарајући поступци пред надлежним органима.*

*У вези са поступцима који се воде пред надлежним судовима да учестало и благовремено иницира добијање података и информација од Републичког јавног правобранилаштва о поступцима који се воде пред надлежним судовима и другим државним органима.*

## **2.2) Потраживања по основу закупа станова**

У пословним књигама Дирекције на дан 31.12.2012. године су евидентирана потраживања од 486 закупаца станова у износу од 124.624 хиљаде динара. Потраживање од закупа станова на дан 01.01.2012. године исказано је у износу од 116.988 хиљада динара, а у току 2012. године евидентирана су потраживања у износу од 10.173 хиљаде динара. У току 2012. године Дирекција је остварила приход од закупа станова у износу од 2.538 хиљада динара.

У досијеима које је формирала Интересна заједница за стамбену изградњу и управљање становима за потребе радника и функционера савезних органа налазе се: Записник о извршеној контроли стана, Решење о додели на коришћење стана, Записник о примопредаји стана, Записник о бодовању и утврђивању нове вредности стана, Уговор о коришћењу стана и Уговор о замени стана.

Уговори о коришћењу стана закључени су између Предузећа за газдовање стамбеним зградама савезних органа и носиоца станарског права. Уговором се утврђује да носилац станарског права прима стан на коришћење на неодређено време.

Станарина се, сходно члану 4. Уговора плаћа месечно унапред и то најдаље до 5-тог у месецу.

Носилац станарског права је дужан да поред станарине плаћа и део трошкова за употребу заједничких уређаја и услуга у згради и ван зграде, који падају на његов терет.

По престанку уговора носилац станарског права дужан је да преда стан заједно са уређајима Стамбеном предузећу у стању у коме је примио, узимајући при том и промене до којих је дошло услед редовне употребе стана, што ће се утврдити посебним записником који је на дан исељења сачињен и потписан од стране обе уговорне стране и настојника зграде.

**Утврђено је:**

Дирекција није достављала носиоцима станарског права опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 486 закупаца у укупном износу од 124.624 хиљаде динара.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>124</sup>

*Препоручује се Дирекцији да прати извршење уговорних обавеза и врши наплату закупнине у складу са закљученим Уговорима.*

### **2.3) Потраживања по основу закупа гаража**

Дирекција је на дан 31.12.2012 године исказала укупна потраживања за закуп гаража у износу од 9.307 хиљада динара. На дан 01.01.2012. године Дирекција је исказала потраживања за закуп гаража у износу од 7.997 хиљада динара, у току 2012. године евидентирала је потраживања у износу од 2.089 хиљада динара и остварене приходе од закупа гаража у износу од 779 хиљада динара.

**Утврђено је:**

Дирекција није достављала закупацима гаража опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 139 закупаца у укупном износу од 9.307 хиљада динара.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему<sup>125</sup>

*Препоручује се Дирекцији да прати извршење уговорних обавеза и врши наплату закупнине у складу са закљученим Уговорима.*

### **2.4) Потраживања по основу закупа станова на Косову и Метохији**

Дирекција је на дан 31.12.2012 године исказала потраживања за закуп станова на Косову и Метохији у износу од 23.458 хиљада динара. У току 2012. године Дирекција није евидентирала потраживања по основу закупа станова, нити приходе по основу наплате ових потраживања.

<sup>124</sup> Службени гласник РС<sup>с</sup>, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>125</sup> Службени гласник РС<sup>с</sup>, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

## 2.5) АД „Тигар“ Пирот

Решењем Министарства финансија – Пореске управе, филијале Пирот број: 05-433/32/06 од 20.04.2006. године, пренета је у државну својину Републике Србије, пошто није продата у поступку принудне наплате пореске обавезе, непокретност ДП „Синиша Николић Драгош“, из Пирота, коју чине постојећи објекти на катастарској парцели број 3480/1 КО Пирот, уписани у ЛН број 7960 КО Пирот – град, под редним бројем 2. као „портирница“ и под редним бројем 7. као „менза“.

Утврђена вредност непокретности износи 613 хиљада динара.

АД „Тигар“ из Пирота се обратио Дирекцији дописом број: 179/2010 од 09.02.2010. године, којим је упутио предлог за куповину наведених непокретности, а обзиром да наведени објекти, према наводима тог привредног друштва представљају целину са другом непокретном имовином, која је купљена у поступку стечаја над ДП „Синиша Николић Драгош“, из Пирота.

У циљу вођења одговарајућег поступка ради отуђења предметних непокретности, Дирекција је дописом 04 број: 464-89/2010 од 07.10.2010. године затражила од Министарства финансија – Пореске управе Пирот, актуелну процену тржишне вредности предметних објеката и земљишта под истим непокретностима.

Министарство финансија – Пореска управа, Регионални центар Ниш, филијала Пирот је дописом 03 број: 433/11065/2010-1 од 08.11.2010. године доставио Записнике о процени тржишне вредности у укупном износу од 3.096 хиљада динара.

Дирекција је дописом 04 број: 464-89/2010 од 23.05.2011. године доставила Влади Предлог закључка о отуђењу непокретности из својине Републике Србије са образложењем.

Влада је Закључком 05 број: 464-3957/2011 од 26.05.2011. године одлучила да се из државне својине отуђе непокретности које чине објекти у Пироту, у ул. Николе Пашића бр. 199, по спроведеном поступку прикупљања писмених понуда јавним огласом, по почетној купопродајној цени у висини процењених тржишних вредности у укупном износу од 3.096 хиљада динара.

Средства од отуђења непокретности представљају приход буџета Републике Србије и биће уплаћена на уплатни рачун буџета Републике Србије.

Директор Дирекције је Одлуком 04 број: 464-89/2010 од 06.06.2011. године покренуо поступак избора најповољнијег понуђача ради отуђења непокретности, путем прикупљања писмених понуда, расписивањем јавног огласа, који је објављен у дневном листу „Политика“ дана 14.06.2011. године.

Након спроведеног поступка отварања и разматрања приспелих понуда, Комисија за спровођење поступка отварања понуда сачинила је Записник о отварању понуда за отуђење непокретности у својини Републике Србије 04 број: 464-89/2010 од 06.07.2011. године и Извештај 04 број: 464-89/2010 од 06.07.2011. године у коме је предложила да се Акционарско друштво „Тигар“ Пирот из Пирота, као једини понуђач са понуђеном купопродајном ценом од 3.096 хиљада динара, одреди као најповољнији понуђач.

Директор Дирекције је Одлуком 04 број: 464-89/2010 од 06.07.2011. године, за најповољнијег понуђача одредио Акционарско друштво „Тигар“ Пирот.

Дирекција је закључила Уговор о купопродаји непокретности 04 број: 464-89/2010 од 25.08.2011. године, са Акционарским друштвом „Тигар“ Пирот.

Уговором је утврђена купопродајна цена непокретности у укупном износу од 3.096 хиљада динара и купац се обавезао да укупан износ купопродајне цене уплати на рачун 840-2671721-75 у року од 8 дана од дана закључења уговора, као и да је уплата

целокупног износа купопродајне цене, на начин и у року утврђеном уговором битан елемент уговора, па за случај да купац не измири на уговорени начин своју обавезу, овај уговор се сматра раскинутим и без посебног писменог обавештења упућеног Акционарском друштву „Тигар“ Пирот из Пирота од стране Дирекције.

**Чланом 5. Уговора утврђено је да даном закључења овог уговора сматра се да је Купац ступио у посед непокретности.**

Акционарско друштво „Тигар“ Пирот обратило се Дирекцији дописом број 1752/11 од 30.09.2011. године са молбом за продужење рока плаћања купопродајне цене предметне непокретности, до 15.10.2011. године, уз образложење да је уговором утврђен краatak рок.

Дирекција је дописом 04 број: 464-89/2010 од 28.10.2011. године обавестила Акционарско друштво „Тигар“ Пирот, да није извршило своју обавезу. Указујући на одредбе члана 125. Став 1. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“ број 29/78, 39/85, 45/89, 57/89 и „Службени лист СРЈ“ број 31/93, 22/99, 23/99, 35/99 и 44/99) којима је прописано да кад испуњење обавезе у одређеном року представља битан састојак уговора, па дужник не испуни обавезу у том року, уговор се раскида по самом закону, а ставом 4. истог члана да ова правила важе како у случају кад су уговорене стране предвиделе да ће се уговор сматрати раскинутим ако не буде испуњен у одређеном року, тако и онда кад је испуњење уговора о одређеном року битан састојак уговора по природи посла. Такође, одредбама члана 523. истог закона прописано је да кад је продаја раскинута због повреде уговора од стране једног уговарача друга страна има право на накнаду штете коју због тога трпи, према општим правилима о накнади штете настале повредом уговора, а што је у конкретном случају евидентно да је повређен економски интерес Републике Србије.

Сходно наведеном Дирекција је упутила позив да се у року од 5 (пет) дана од дана пријема дописа измири обавеза уплате купопродајне цене по Уговору. У супротном, уговор ће се сматрати раскинутим, а Дирекција ће у оквиру својих надлежности предузети одговарајуће мере и правне радње у циљу заштите имовинских права Републике Србије.

Пошто је констатовано да купац није у договореном року извршио уплату купопродајне цене, Дирекција је дописом 04 број: 464-89/2010 од 28. октобра 2011. године, обавестила „Тигар“ а.д. Пирот о раскиду Уговора.

Дирекција се дописом од 10.04.2012. године обратила Акционарском друштву „Тигар“ Пирот, у коме наводи да је у поступку праћења финансијске реализације уговора број: 464-89/2010 од 25.08.2011. године утврђено да, до дана слања овог акта, од стране Акционарског друштва „Тигар“ Пирот није извршена уплата купопродајне цене. У допису се даље наводи да, имајући у виду да је предметни уговор о купопродаји непокретности раскинут, као и чињеницу да се Акционарско друштво „Тигар“ Пирот без правног основа налази у поседу непокретности у својини Републике Србије, Дирекција обавештава да ће се записничка примопредаја обавити дана 07.05.2012. године.

Дана 07.05.2012. године између овлашћених представника Дирекције и Акционарског друштва „Тигар“ Пирот извршена је примопредаја непокретности о чему је и сачињен Записник о извршеној примопредаји непокретности.

У пословним књигама Дирекције на дан 31.12.2012. године евидентирана су потраживања од Акционарског друштва „Тигар“ Пирот у износу од 3.096 хиљада динара.

Дирекција - Сектор за Финансијско-материјалне и опште послове је дана 30.04.2013. године, из пословних књига искњижио потраживања од Акционарског друштва „Тигар“ Пирот у износу од 3.096 хиљада динара.

Утврђено је:

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године више су исказана потраживања за 3.096 хиљада динара.

Дирекција није обавестила Републичко јавно правобранилаштво да пред надлежним судом покрене поступак за накнаду штете везано за неиспуњење обавеза по Уговору о купопродаји непокретности 04 број: 464-89/2010 од 25.08.2011. године.

## 2.6) Спорна потраживања од купаца – конто 122113

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала спорна потраживања од купаца у укупном износу од 164.368 хиљада динара ( 162.479 хиљада динара-подрачун 840-1575721-66 и 1.889 хиљада динара- подрачун 840-1280721-38).

На захтев овлашћених лица за вршење ревизије, начелник Одељења за имовинске послове, је доставио Извештај о покретању и стању судских поступака од 16.05.2013. године (у даљем тексту: Извештај Дирекције) и Табеларни приказ, а за правна и физичка лица, која су обухваћена узорком.

У Извештају Дирекције је наведена општа напомена да Дирекција не располаже подацима о моменту подношења тужбе, односно покретања судског поступка, с обзиром да поступак покрене Републичко јавно правобранилаштво, а да је већина судских поступака покренута од стране бивше државне заједнице СЦГ, као правног претходника Републике Србије; да се вредност спора утврђује на завршном судском рочишту, када Републичко јавно правобранилаштво прецизира висину тужбеног захтева, на име неплаћених закупнина, изгубљене добити, накнаде штете и камате и да је у Сектору за финансијско материјалне и опште послове могуће извршити тренутне обрачуне висине дуговања купаца.

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговоре о закупу пословних просторија са закупцем, на одређени временски период.

Уговором се утврђује предмет закупа пословног простора; укупна месечна закупнина, која се месечно ревалоризује; да је купац је обавезан да на цену закупа плаћа порез на услуге, да осигура пословни простор од ризика настанка штете изазване пожаром и других ризика изазваних вишом силом, осим за пословни простор у пословним зградама, где ће то вршити Закуподавац у име и за рачун Закупца, да плаћа трошкове за коришћење грађевинског земљишта, утрошак електричне енергије, воде, грејања, изношења смећа, ПТТ услуга и др. и да уплати Закуподавцу три месечна износа закупнине, после потписивања уговора, а пре његовог ступања на снагу, што представља аванс на име последња три месеца истека рока на који је уговор закључен и да приложи гаранцију банке за благовремено и уредно плаћање закупнине, у року од три дана од дана потписивања, као и да 30 дана пре истека банкарске гаранције, достави нову за следећи период; да се Уговор сматра раскинутим аутоматски, уколико Купац не плати закупнину два месеца узастопно или четири месеца у току године.

**Установа југословенски библиографско информацијски институт „Yubin“ са п.о. Београд (садашња Установа међународни културни центар – Yubin)**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-252/98 од

05.03.1998. године са Установом југословенски библиографско-информацијски институт „Yubin“ са п.о. Београд на одређено време од 10 година.

Предмет закупа је пословни простор у Београду, ул. Теразије 26, укупне површине 711,45 m<sup>2</sup>.

Месечна закупнина одређена је у износу од 3 хиљаде динара, која се месечно ревалоризује.

**Није достављен на увид Анекс Уговора број 475-252/98 од 30. јануара 2002. године, који се помиње у осталој документацији.**

Споразумом о културној сарадњи број 7 од 01.04.2008. године, закљученим између Народног музеја у Београду (НМБ) и Међународног културног центра – YUBIN (МКЦ), уз сагласност Дирекције број: 361-2108/2007 од 19.03.2008. године, одређено је, између осталог, да ће се уговорне стране ангажовати на успостављању концепта интегралне заштите културне баштине доприносом на стварању услова за оснивање регионалног Централног института за конзервацију (ЦИК); да се Централни институт за конзервацију формира из дела организационе структуре Народног музеја у Београду; да седиште Централног института за конзервацију буде у просторијама Међународног културног центра у ул. Теразије 26, у Београду; да ће МКЦ, НМБ и ЦИК заједнички користити одговарајуће просторије на овој адреси.

Анексом Споразума број: 7/1 од 01.04.2008. године, закљученим између истих страна, одређен је распоред коришћења просторија по етажама од стране НМБ-а и МКЦ-а и да ће се накнадно споразумети које просторије ће користити ЦИК; да се трошкови закупнине расподељују између НМБ-а и МКЦ-а сразмерно површини коришћеног простора уколико је цена до 5 дин/m<sup>2</sup>. За износ закупнине по вишој цени по m<sup>2</sup>, обавезу плаћања преузима НМБ. Анексом је утврђен је и начин измиривања осталих трошкова.

Закључком Комисије за расподелу службених зграда и пословних просторија Владе 77 број: 361-3650/2010 од 21.07.2010. године распоређена је на коришћење Министарству културе - Централни институт за конзервацију у Београду непокретност коју чини пословни простор површине око 830,00 m<sup>2</sup> у Београду, Теразије 26, осим пословног простора у приземљу површине 367,85 m<sup>2</sup> који користи „Арт центар“ д.о.о. из Београда, при чему ће Министарство културе - Централни институт за конзервацију користити простор у целости када се проведе поступак ради исељења закупаца, који тај пословни простор користе.

Привредни суд у Београду је донео решење број 3. Ст. 1452/2012 од 14.05.2012. године, којим се: у ставу I изреке утврђује испуњеност стечајног разлога, трајне неспособности плаћања, дужника Установе југословенски библиографско-информацијски институт „Yubin“ са п.о. Београд, Теразије 26, у ставу II изреке отвара стечајни поступак над дужником, у ставу III изреке утврђује да не постоји интерес поверилаца и стечајног дужника за спровођење стечајног поступка, у ставу IV изреке закључује поступак стечаја над дужником и у ставу V изреке одређује да по правноснажности решења имовина стечајног дужника прелази у својину Републике Србије.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 2.108 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Дирекција је упутила две опомене YUBIN-у 07 број: 401-525/2008 од 20. марта 2008. године за износ дуга од 248 хиљада динара на дан 20. марта 2008. године и 07 број: 401-01015/2008 од 30. јуна 2008. године за износ дуга од 448 хиљада динара закључно са јуном 2008. године.



Дирекција је упутила допис Yubin-у 04 број: 361-2108/2007 од 18. августа 2008. године, у којем се наводи да се због неплаћања закупнине, сходно члану 16. Уговора и члану 584. став 1. Закона о облигационим односима<sup>126</sup>, Уговор раскида, односно отказује даном пријема дописа и да ће се записничка примопредаја пословног простора обавити 02.09.2008. године. Примопредаја пословног простора није извршена.

Дирекција је и наредна два пута заказивала примопредају пословног простора, које нису извршене:

- дописом 04 број: 361-2108/2007 од 5. маја 2010. године за 24.05.2010. године и
- дописом 04 број: 361-2108/2007 од 25. маја 2010. године за 01.07.2010. године

Сектор за имовински поступак је дописом 04 број: 361.2108/2007 од 5. августа 2010. године захтевао од Сектора за финансијско-материјалне послове да, пре покретања судског поступка ради наплате потраживања, достави обавештење да ли постоји могућност да се Yubin-у умањи потраживање на име дела простора који не користи, а користи га Централни институт за конзервацију, и то од момента давања сагласности Дирекције број 361-2108/2007 од 19. марта 2008. године да исти користи Народни музеј у Београду.

Сектор за финансијско-материјалне послове је обавестио Сектор за имовински поступак дописом 07 број: 361-2108/2007 од 17. августа 2010. године да би умањено потраживање износило 838 хиљада динара, закључно са августом 2010. године, као и да би умањење било могуће извршити након утврђивања правног основа којим би се регулисао начин коришћења предметног пословног простора.

Према наводима Дирекције из Извештаја, Дирекција је у марту 2013. године дошла до сазнања да је над Yubin-ом закључен стечај у 2012. години. Дирекција није обавештена о стечајном поступку у законском року за пријаву потраживања у стечајну масу.

#### **Утврђено је:**

**До отварања стечајног поступка 2012. године Дирекција није иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања у износу од 2.108 хиљада динара код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора од стране YUBIN-а и није пријавила/пријавила потраживања у стечајном поступку.**

**Институт друштвених наука, Београд и Институт за филозофију и друштвену теорију, Београд**

#### **а) Институт друштвених наука, Београд**

Савезна Републике Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-158/2002 од 30.01.2003. године са Институтом друштвених наука, на одређено време од 10 година.

Предмет Уговора је закуп пословног простора у Београду, ул. Народног фронта 45, укупне површине 1.787,43 m<sup>2</sup>, који се састоји од више канцеларија које су прецизно наведене, док ће одређене просторије користити заједно са Институтом за филозофију и друштвену теорију у утврђеном процентуалном износу и у том односу плаћати закупнину и друге трошкове.

Укупна месечна закупнина износи 85 хиљада динара, која се месечно ревалоризује.

У 2012. години је извршен пренос потраживања у износу од 15.208 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113.

<sup>126</sup> „Службени гласник лист СФРЈ“, број 29/78, 29/85, 45/89, 57/89 и „Службени лист СФРЈ“, број 31/93

Дирекција се изјаснила у допису 04 Број: 361-1240/2003 од 7. децембра 2004. године упућеном Институту друштвених наука, а на захтев Института број 07-168 од 17.09.2003. године, да, имајући у виду одредбу члана 13. Закона о буџету Републике Србије за 2004. годину<sup>127</sup>, којом је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава, који користе пословни простор у државној својини корисника буџета и у целини или делимично се финансирају средствима буџета, не плаћају закуп у 2004. години. Дирекција је мишљења да, уколико се ради о непокретности у државној својини корисника буџета, коју користи директни односно индиректни корисник буџета, у конкретном случају Институт друштвених наука, Београд, **исти није у обавези да плаћа закупнину за 2004. годину.**

#### **б) Институт за филозофију и друштвену теорију, Београд**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу пословних просторија број: 475-11/2003 од 30.01.2003. године са Институтом за филозофију и друштвену теорију, на одређено време од 10 година.

Предмет Уговора је закуп пословног простора у Београду, ул. Народног фронта 45, у Београду, укупне површине 651,14 m<sup>2</sup>, који се састоји од више канцеларија и припадајућих заједничких, помоћних и приземних просторија, док ће одређене просторије користити заједно са Институтом друштвених наука у утврђеном процентуалном односу и у том односу ће сносити трошкове закупа и друге трошкове.

Укупна месечна закупнина износи 30 хиљада динара, која се месечно ревалоризује.

У 2012. години је извршен пренос потраживања у износу од 5.707 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113.

Документација која се односи на оба Института:

Дирекција је дописом број 401-112/2007 од 09. марта 2007. године захтевала од Института друштвених наука и Института за филозофију и друштвену теорију, да, у циљу поступања Дирекције у смислу члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2006. годину<sup>128</sup> и члана 10. Уредбе о привременом финансирању Републике Србије за период јануар-март 2007. године<sup>129</sup>, доставе одговарајућу документацију из које се недвосмислено може утврдити да спадају у категорију корисника ближе одређених наведеним чланом Закона, односно Уредбе.

У дописима Министарства науке и заштите животне средине број: 361-01-5/2007-01 од 22.03.2007. године и Министарства за науку и технолошки развој број: 361-01-5/2010-01 од 30.04.2010. године, између осталог, наведено је на сличан начин: да оснивачка права у Институту друштвених наука и Институту за филозофију и друштвену теорију врши Република Србија и да оба Института обезбеђују средства из буџета Републике Србије са раздела Министарства, те је на њих нужно применити одредбе законских прописа у погледу ослобађања од плаћања закупнине пословног простора у државној својини.

Закључком Комисије за стамбена питања и расподелу службених зграда и пословних просторија Владе 77 Број: 361-10134/2011 од 08. марта 2012. године, распоређен је на коришћење Министарству просвете и науке, канцеларијски простор у ул. Краљице Наталије бр. 45, у Београду, за потребе:

<sup>127</sup> „Службени гласник РС“, 33/04

<sup>128</sup> „Службени гласник РС“, 106/05, 108/05, 85/06 и 86/06

<sup>129</sup> „Службени гласник РС“, 115/06 и 24/07

- Института друштвених наука укупне површине 1.787,43 m<sup>2</sup>, који се састоји од више канцеларија и одређен је простор који ће заједнички користити са Институтом за филозофију и друштвену теорију и

- Института за филозофију и друштвену теорију укупне површине 651,14 m<sup>2</sup>, који се састоји од више канцеларија и одређен је простор који ће заједнички користити са Институтом друштвених наука.

Закључком исте Комисије 77 Број: 361-4861/2012 од 23. августа 2012. године, допуњен је претходни Закључак, тако што је наведено да ће Институт друштвених наука заједнички користити салу и још две канцеларије са Институтом за филозофију и друштвену теорију.

Овлашћено лице у Одељењу за финансијско-материјалне послове је ставило белешку на Закључку Комисије за стамбена питања и расподелу службених зграда и пословних просторија Владе 77 Број: 361-10134/2011 од 08.03.2012. године, да је примљен 03.12.2012. године. Према усменом објашњењу истог овлашћеног лица, тек је пријемом Закључка настао основ да се више не евидентира потраживање према Институту друштвених наука.

У Извештају Дирекције је наведено, за оба Института, да судски поступак није покренут, јер се Министарство науке и заштите животне средине изјаснило актом од 22.03.2007. године, да су институти корисници буџетских средстава и да се на њих примењује одредба Закона о буџету о ослобађању од плаћања закупнине.

**Утврђено је да нису усаглашени ставови и поступање сектора унутар Дирекције у вези са потраживањем на име закупнине од Института друштвених наука, Београд и Института за филозофију и друштвену теорију, Београд.**

#### **"Maxim trade service" d.o.o. Земун**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу пословних просторија број: 475-55/96 (без наведеног датума) са "Maxim trade service" d.o.o. Земун, на одређено време од 10 година. Предмет Уговора је закуп пословног простора у Београду, ул. Народног фронта 45, корисне површине 122,00 m<sup>2</sup>.

Укупна месечна закупнина је 10 хиљада динара, која се месечно ревалоризује.

Исте уговорне стране су закључиле Анекс Уговора број: 475-400/98 од 21.04.1998. године, којим је измењен укупан износ закупнине на износ од 7 хиљада динара. Анекс се примењује ретроактивно од 24.12.1997. године.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 3.604 хиљаде динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Дирекција је упутила Закупцу опомену 07 број: 401-798/2007 од 02. јула 2007. године за неизмирене обавезе у износу од 3.295 хиљада динара и допис 04 број: 361-1604/2007 од 5. октобра 2007. године, у којем наводи да се због неизмиренних обавеза на име закупнине на дан 5. октобра 2007. године у износу од 3.644 хиљаде динара Уговор раскида, односно отказује даном пријема дописа, сходно члану 16. Уговора и члану 584. став 1. Закона о облигационим односима<sup>130</sup>, и да ће се записничка примопредаја пословног простора обавити 19.10.2007. године. Извршена је примопредаја пословног простора.

Дирекција је обавестила Републичко јавно правобранилаштво дописом 04 број: 361-1604/2007 од 20. децембра 2007. године, да је потребно да се покрене судски поступак ради наплате закупнине и наплате судских и других трошкова.

<sup>130</sup> „Службени гласник лист СФРЈ“, број 29/78, 29/85, 45/89, 57/89 и „Службени лист СФРЈ“, број 31/93

Републичко јавно правобранилаштво је актом број П-684/08 од 16.07.2008. године обавестило Дирекцију да је привредно друштво ликвидирано и брисано из регистра привредних друштава, да не постоји правни следбеник и да не постоји основ за покретање поступка ради наплате закупнине. РЈП је у прилогу доставило извод из Агенције за привредне регистре и решење Трговинског суда у Београду, којим се тужба одбацује.

У Изводу Агенције за привредне регистре од 04.07.2008. године наведен је назив привредног субјекта "Maxim trade service" – у ликвидацији.

Решењем Трговинског суда у Београду XI П-508/08 од 09.07.2008. године одбачена је тужба Републике Србије - Републичка дирекција за имовину Републике Србије, коју заступа Републичко јавно правобранилаштво, против туженог "Maxim trade service" d.o.o. Земун, ради исплате закупнине, вредност предмета спора 3.644 хиљаде динара, јер заступник тужиоца није поступио по налозима Суда за достављање тачне адресе туженог ради достављања тужбе.

#### **Утврђено је:**

**Дирекција је исказала у пословним књигама на дан 31.12.2012. године потраживање од "Maxim trade service" d.o.o. Земун, у износу од 3.604 хиљаде динара, иако је у 2008. години обавештена од стране Републичког јавног правобранилаштва да је тужено привредно друштво ликвидирано и брисано из регистра привредних друштава, да не постоји правни следбеник и да не постоји основ за покретање поступка ради наплате закупнине, као и да је тужба одбачена.**

#### **"Euro trend commerce" д.о.о.Београд**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу број: 475-4/95 од 10.01.1995. године, са "Euro trend commerce" д.о.о.Београд, на неодређено време, чији је предмет закуп пословног простора у службеној згради савезних органа у Београду, Теразије број 26, површине 143,00 m<sup>2</sup>, за укупну месечну закупнину у износу од 31 хиљаде динара.

Исте уговорне стране су закључиле други Уговор о закупу пословних просторија број: 475-4/95 од 13.12.1996. године, на 10 година, којим је стављен ван снаге претходни Уговор о закупу.

Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, Теразије 26, укупне површине 143 m<sup>2</sup>.

Укупна месечна закупнина је 30 хиљада динара, која се месечно ревалоризује.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 24.260 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Према Извештају Дирекције и Табеларном прегледу, судски поступак је вођен по тужби Државне заједнице СЦГ, као правног претходника Републике Србије и висина утуженог потраживања није позната Сектору за имовински поступак. .

Привредни суд у Београду је донео решење о извршењу Посл. бр. II-И.442/10 од 05.02.2010. године, којим је извршни дужник "Euro trend commerce" д.о.о.Београд, обавезан да извршном повериоцу Републици Србији, као правном следбенику ДЗ СЦГ, кога заступа Републички јавни правобранилац, исплати износ од 3.581 хиљаде динара са законском затезном каматом почев од 22.03.2002. године, па до исплате, и на име трошкова парничног поступка износ од 342 хиљаде динара са законском затезном каматом на тај износ почев од 12.02.2008. године па до исплате.

Решењем Привредног суда у Београду 2И број 442/10 од 09.06.2011. године обустављен је поступак извршења по решењу II-И.442/10 од 05.02.2010. године, јер је

над извршним дужником покренут стечајни поступак, а извршни поверилац је упућен да своје потраживање оствари у стечајном поступку.

Решењем Привредног суда у Београду 45 Ст.бр.2513/2010 од 20.09.2011. године одбачена је као неблагоприятна пријава потраживања извршног повериоца Републике Србије, као правног следбеника ДЗ СЦГ, кога заступа Републичко јавно правобранилаштво, заведена у Суду под бројем 18 поднета 25.08.2011. године.

Према Извештају Дирекције, Република Србија није пријавила потраживање у стечајну масу јер је Републичко јавно правобранилаштво неблагоприятно пријавило предметно потраживање.

#### Утврђено је:

Државна заједница СЦГ је против "Euro trend commerce" д.о.о. Београд покренула судски поступак који је обустављен у поступку извршења због отварања стечајног поступка над туженим. Републичко јавно правобранилаштво није благовремено пријавило у стечајну масу потраживање извршног повериоца Републике Србије у износу од 24.260 хиљада динара као правног следбеника ДЗ СЦГ.

#### "Montavija" д.о.о.Београд

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу пословних просторија број: 475-221/96 од 05.12.1996. године са "Montavija" д.о.о.Београд, на одређено време од 10 година.

Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, ул. Адмирала Гепрата 16, укупне површине 471,37 м<sup>2</sup>.

Укупна месечна закупнина је 20 хиљада динара, која се месечно ревалоризује.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 2.660 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Влада је Закључком 05 Број: 464-7172/2003 од 6. новембра 2003. године одлучила да се непокретности, које чине објекат у Београду, ул. Кнеза Милоша 20 и објекат у ул. Адмирала Гепрата број 16 опредељују за потребе државних органа и организација Републике Србије и распоређују Министарству финансија и економије.

Истим Закључком је одлучено да се отказују уговори о закупу закључени са пет купаца, између осталих и Уговор о закупу пословних просторија број 475-221/96 од 05.12.1996. године закључен са "Montavija" д.о.о.Београд са отказним роком од осам дана од дана пријема овог закључка од стране Закупца.

Закључком су обавезани Закупци да, по истеку отказног рока, одмах предају пословне просторије испражњене од свих лица и ствари Републици Србији преко Дирекције, о чему ће се сачинити записник између овлашћених представника Дирекције и купаца.

Дирекција и Министарство финансија су сачинили Записник о извршеној примопредаји објекта – бараке у улици Адмирала Гепрата број 16 од 25.09.2007. године.

Сектор за имовински поступак је дописом 04 број: 361-1615/2007 од 25. септембра 2007. године захтевао од Сектора за финансијско-материјалне и опште послове податке о стању дуга свих купаца у Адмирала Гепрата број 16, са свом расположивом документацијом, како би покренуо судски поступак ради наплате закупнине преко Републичког јавног правобранилаштва.

Сектор за финансијско-материјалне и опште послове је доставио обавештење Сектору за имовински поступак дописом број: 361-1615/2007 од 9. октобра 2007. године, да није у могућности да достави податке, јер му нису достављени уговори о закупу ради наплаћивања закупнине, односно праћења финансијске реализације и предметни пословни простори нису били на списку пословних простора којима је управљао Генерални секретаријат Савета министара, а који су предати на даљу надлежност Дирекцији.

Према наводима Дирекције из Табеларног прегледа, Сектор за имовински поступак нема сазнања да ли је био покренут судски поступак од стране Државне заједнице Србија и Црна Гора, као правног претходника Републике Србије, али ће се извршити провера код Републичког јавног правобранилаштва.

**Утврђено је:**

**Дирекција није поступила по Закључку Владе 05 Број: 464-7172/2003 од 06.11. 2003. године, није отказала уговор о закупу, није извршила записничку примопредају пословног објекта – бараке у улици Адмирала Гепрата број 16 до 25.09.2007. године и није до краја 2012. године код Републичког јавног правобранилаштва иницирала покретање судског поступка за наплату потраживања у износу од 2.260 хиљада динара.**

**"Record ВРС"**

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 4.081 хиљаде динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

У поступку вршења ревизије није достављена на увид документација о правном основу потраживања.

Републичко јавно правобранилаштво (РЈП) је дописом број П-2000/06 од 23.02.2007. године обавестило Дирекцију да је у току поступак ради наплате закупнине по тужби Републике Србије, као правног следбеника СЦГ, против „Record ВРС”; да је поступак прекинут 2005. године, јер је над туженим отворен стечајни поступак и да је РЈП било упућено да пријави потраживање у стечајну масу; да је РЈП из списка утврдило да је Генерални секретаријат поднеском од 23.11.2005. године известио Суд да је некадашња Дирекција за имовину СРЈ непосредно пријавила потраживање у стечајном поступку, те је суд решењем наложио да РЈП достави доказе на ову околност; да је пријављено потраживање оспорено ради наставка парничног поступка; да је потребно да Дирекција извести РЈП да ли је потраживање пријављено непосредно и да ли је у стечајном поступку оспорено, а ради даљег предузимања радњи из надлежности РЈП.

Обрађивач предмета у Дирекцији је сачинио службену белешку 25.03.2007. године у којој је наведено да није у могућности да поступи по захтеву РЈП-а, из разлога што списи у којима се налази финансијска документација бивше Савезне дирекције за имовину СРЈ нису пронађени у архиви у „Палати федерације“ – СИВ1 и да је са претпостављеним договорено да се причека са одговором Републичком јавном правобранилаштву, док се списи не пронађу.

Према наводима у Извештају Дирекције, Дирекција нема сазнања о току стечајног поступка.

**Утврђено је:**

**Дирекција није поступила по захтеву Републичког јавног правобранилаштва број П-2000/06 од 23.02.2007. године, односно није доставила обавештење Републичком јавном правобранилаштву да ли је потраживање у**

износу од 4.081 хиљаде динара пријављено непосредно и да ли је у стечајном поступку оспорено, нити је Републичко јавно правобранилаштво обавестила да у архиви нису пронађени списи.

### Ватерполо савез Југославије

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу број: 475-177/2002 од 26.06.2002. године (исправљена година тако што је уместо 2001. стављена 2002 година), са Ватерполо савезом Југославије, на одређено време од 10 година.

Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, Сметанина 2, укупне површине 436,00 м<sup>2</sup>, који ће Закупац користити за обављање регистроване делатности.

Укупна месечна закупнина је 22 хиљаде динара, која се месечно ревалоризује.

Уговором је у члану 10. дефинисано да Закупац не може вршити улагања у пословни простор, која имају карактер инвестиција, без сагласности Закуподавца и да уколико Закупац добије сагласност Закуподавца за инвестициона улагања, Закуподавац је сагласан да се средства уложена у виду инвестиционих улагања, а којима се повећава вредност пословног простора – објекта, признају Закупцу и компензују из дела закупнине у висини од 50% месечног износа закупнине, па све до коначне компензације истих.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 2.895 хиљада динара. на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Дирекција је упутила опомену Закупцу 07 број: 401-527/2008 од 20. марта 2008. године за неизмирене обавезе на име закупа пословног простора у износу од 1.954 хиљаде динара на дан 20. марта 2008. године.

Дирекција је дописом 04 број: 361-700/2008 од 13. маја 2008. године обавестила Закупца да се уговор раскида, односно отказује даном пријема дописа сходно члану 16. Уговора о закупу и члана 584. став 1. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“ број 29/78, 29/85, 45/89, 57/89 и „Службени лист СРЈ“ број 31/93) и да се заказује примопредаја пословног простора 02. јуна 2008. године. Није достављен на увид доказ да је примопредаја извршена.

Дирекција је дописом 04 број: 351-31/2010 од 3. марта 2010. године обавестила Републичко јавно правобранилаштво да поднесе захтев за легализацију објекта изграђеног, односно реконструисаног без грађевинске дозволе, а ради покретања поступка за накнадно издавање грађевинске и употребне дозволе за четири објекта, међу којима је објекат у ул. Сметанина број 2, у Београду (реконструкција сутурена и адаптација таванског простора) као и да ће Дирекција накнадно доставити сву расположиву документацију.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом Р-611/2010 од 10.05.2010. године обавестило Дирекцију да је поднело захтев за легализацију (четири објекта) и да доставе неопходну документацију, у циљу окончања поступка легализације. Није достављен на увид доказ да је Дирекција доставила потребну документацију за легализацију Републичком јавном правобранилаштву.

Према наводима из Табеларног прегледа судски поступак није покренут и у току је поступак легализације бесправно изведених радова и признавања инвестиционих улагања који се води у Сектору за заштиту и контролу коришћења државне имовине.

Није достављена на увид документација која се односи на вредност инвестиционих улагања од стране Ватерполо савеза Југославије.

Утврђено је да није достављена на увид документација о инвестиционом улагању од стране Ватерполо савеза Југославије, а којим се повећава вредност пословног простора – објекта и које се признаје Закупцу и компензује из дела закупнине у висини од 50% месечног износа, до коначне компензације истог.

### "Pandex" Београд

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања и "Pandex" Београд, закључили су Уговоре о закупу пословних просторија два пословна простора, на одређено време од по 10 година и то:

- Уговор о закупу пословних просторија број 475-388/98 од 14.04.1998. године, чији је предмет закуп пословног простора у Београду, у улици 27. марта број 36, површине 34,00 m<sup>2</sup> а за месечну закупнину у износу од 2 хиљаде динара и
- Уговор о закупу пословних просторија број 475-84/2002 од 13.01.2002. године, чији је предмет закуп пословног простора у Београду, у улици 27. марта број 36, површине 49,31 m<sup>2</sup>, а за месечну закупнину у износу од 18 хиљада динара.

Према одредбама члана 2. оба Уговора, закупнина се месечно ревалоризује у складу са индексом раста цена на мало у републици чланици, где се пословни простор налази, према подацима Савезног завода за статистику.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 2.653 хиљаде динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Дирекција је Закупцу упутила опомену 07 број: 401-777/2007 од 02. јула 2007. године о висини неизмирене обавезе у износу од 1.389 хиљада динара на дан 25. јуна 2007. године и оставила рок од 15 дана за измирење обавезе и допис 04 број: 361-2049/2007 од 26. новембра 2007. године да неизмирене обавезе на дан 15. новембра 2007. године износе 1.600 хиљада динара, да се уговори раскидају, односно отказују даном пријема дописа сходно члану 16. Уговора о закупу и члана 584. став 1. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“ број 29/78, 29/85, 45/89, 57/89 и „Службени лист СРЈ“ број 31/93) и да се заказује примопредаја пословног простора 17.12.2007. године.

Дирекција је обавестила Републичко јавно правобранилаштво дописом 04 број: 361-2049/2007 од 25. децембра 2007. године да у остављеном року нису измирене обавезе у износу од 1.600 хиљада динара на дан 15. новембра 2007. године, да примопредаја пословног простора није извршена и да је потребно да РЈП покрене судски поступак за наплату закупнине, судских и других трошкова.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број П-686/08 од 16. јуна 2008. године обавестило Дирекцију да је решењем Трговинског суда у Београду XXII П-509/08 од 21. априла 2008. године одбачена тужба Републике Србије – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, као и да је потребно ради подношења нове тужбе проверити на терену да ли предузеће користи спорни пословни простор, прибавити тачну адресу туженог или оснивача и власника.

У вези са покренутим судским поступком по тужби Републике Србије – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, против "Pandex", Београд, Дирекција је дописом 04 број: 361-2049/2007 од 14. јануара 2010. године обавестила Републичко јавно правобранилаштво да укупан дуг закупца на дан 31.12.2009. године износи 2.324 хиљаде динара и доставила финансијске картице и фактуре за 2003, 2005, 2006, 2007. и 2009. годину.

Дирекција је дописом 04 број: 361-2049/2007 од 22. марта 2011. године обавестила Републичко јавно правобранилаштво да је од Закупца преузела у посед оба



пословна простора и да је то констатовано у Записнику о извршеном уласку у посед пословног простора сачињеном 11. марта 2011. године.

Привредни суд у Београду је донео пресуду број 41-П-8973/10 од 23.12.2011. године, у привредном спору тужиоца Републике Србије – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, против "Pandex", Београд, вредност предмета спора 2.324 хиљаде динара, којом се: одбија приговор стварне ненадлежности Привредног суда у Београду; усваја тужбени захтев и обавезује тужени да плати тужиоцу износ од 2.324 хиљаде динара са затезном каматом почев од 04.02.2010. године до исплате и обавезује тужени да накнади тужиоцу трошкове парничног поступка у износу од 149 хиљада динара.

### **Кафе клуб "International"**

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 22.037 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у износу евидентирано у 2012. години.

У поступку ревизије није достављена на увид документација о правном основу потраживања.

Покренута су два судска поступка – ради наплате закупнине и за иселење у коме је донета пресуда Апелационог суда.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом П-1930/06 од 04.03.2010. године обавестило Дирекцију да је спор ради наплате закупнине за локал у Београду, ул. Народног фронта број 45, још увек у току и пресуда није донета, као и да је поднета противтужба ради признавања трошкова адаптације предметног простора. У истом допису се наводи да није окончан ни поступак за иселење из предметног пословног простора, као и да ће по окончању предметних парница доставити пресуде.

У парници тужиоца Републике Србије, коју заступа Републичко јавно правобранилаштво, против туженог Закупца, вредност предмета спора 15.000 хиљада динара, ради иселења Виши суд у Београду је донео пресуду број 5 Р.бр.1646/10 од 08. фебруара 2011. године, којом је тужени обавезан да се исели из пословног простора у улици Народног фронта број 45 у Београду укупне површине 72,10 m<sup>2</sup> и преда на располагање и несметано коришћење тужиоцу, као и да накнади трошкове парничног поступка у износу од 151 хиљаде динара. Пресудом Апелационог суда Гж.бр.2319/11 од 21.05.2013. године одбијена је жалба туженог као неоснована и потврђена пресуда Вишег суда у Београду број 5 П.бр.1646/10 од 08. фебруара 2011. године.

### **"Capitol" Београд**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу пословних просторија број: 475-374/98 од 13.04.1998. године, са "Capitol" Београд, на одређено време од 10 година.

Предмет уговора је закуп пословног простора у Београду, ул. Нушићева 25, укупне површине 142,00 m<sup>2</sup>.

Укупна месечна закупнина је 15 хиљада динара, која се месечно ревалоризује.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 13.495 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Покренута су два судска поступка: ради иселења и ради наплате дуга на име закупнине.

Пресудом Првог општинског суда у Београду XII. П. бр. 5660/02 од 03.07.2003. године у парници тужиоца Србија и Црна Гора, коју заступа Генерални секретаријат Савезне владе против туженог предузећа „Capitol“ из Београда, ради иселења,

обавезује се тужени да се са свим лицима и стварима исели из пословног простора и преда тужиоцу у посед, као и да тужиоцу накнади трошкове парничног поступка у износу од 30 хиљада динара.

Пресудом Трговинског суда у Београду XLVII П2-841/04 од 23.09.2004. године у спору тужиоца Државна заједница Србија и Црна Гора – Генерални секретаријат Савета министара против туженог предузећа „Capitol“ из Београда, ради дуга, вредности спора 1.968 хиљада динара одржава се на снази у целости решење о извршењу овог суда XII Ив 1032/03 од 08.04.2003. године, па се обавезује тужени да тужиоцу исплати укупан износ од 1.968 хиљада динара на име главног дуга са затезном каматом, износ од 7 хиљада динара на име трошкова извршења, као и износ од 27 хиљада динара на име трошкова парничног поступка, све у року од осам дана од дана пријема преписа пресуде.

Виши трговински суд је донео пресуду Пж. 87/05 од 31.03.2005. године, којом се жалба туженог делимично одбија као неоснована и пресуда Трговинског суда у Београду XLVII П2-841/04 од 23.09.2004. године потврђује у делу у коме је одржано на снази решење о извршењу тог суда XII Ив 1032/03 од 08.04.2003. године за главни дуг од 1.968 хиљада динара са затезном каматом почев од 20.03.2003. године па до исплате и за трошкове извршења у износу од 7 хиљада динара и жалба туженог делимично уважава па се пресуда у делу у коме је одржано на снази решење о извршењу тог суда XII Ив 1032/03 од 08.04.2003. године за затезну камату преиначује, тако што се у том делу решење о извршењу укида и тужбени захтев одбија. Истом пресудом преиначена је и одлука о трошковима парничног поступка тако што се обавезује тужени да накнади трошкове парничног поступка у износу од 19 хиљада динара.

Дирекција је дописом 46-320/2006-04 од 30. октобра 2006. године обавестила Републичко јавно правобранилаштво о висини дуга, а ради евентуалног закључивања поравнања са дужником:

- на утврђени износ дуга правоснажном пресудом од 1.313 хиљада динара за период од 10.12.2001. до 27.10.2006. године затезна камата износи 1.763 хиљаде динара
- на утврђени износ дуга правоснажном пресудом од 1.968 хиљада динара за период од 20.03.2003. до 27.10.2006. године затезна камата износи 1.678 хиљада динара
- дуг на име неплаћене закупнине, односно изгубљене добити државе за период од марта 2003. године закључно са 31.09.2006. године износи 5.139 хиљада динара.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом П-1935/06 од 31.12.2009. године обавестило Дирекцију да је поступак за наплату неисплаћене закупнине у фази принудног извршења по предлогу Републичког јавног правобранилаштва, али извршење није могуће спровести због блокаде жиро рачуна „CAPITOL“ из Београда.

Дирекција је дописом 04 број: 361-1363/2010 од 18. октобра 2011. године обавестила Прво основно јавно тужилаштво у Београду да су уплате по основу наведеног Уговора о закупу пословног простора број 475-374/98 од 13.04.1998. године извршили: физичко лице– 1.000 хиљада динара 23.03.2007. године, „Епстурс“ д.о.о. Београд – 650 хиљада динара 06.08.2007. године, Комерцијална банка а.д. – 150 хиљада динара 06.08.2007. године и „Capitol Inzenjering – Montenegro“ д.о.о. – 800 хиљада динара 10.01.2008. године.

#### **"Agro-C" д.о.о. Београд**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу пословних просторија број: 475-190/2001 од 27.12.2001. године, са "Agro-C" д.о.о., на одређено време од 10 година.

Предмет Уговора је закуп пословног простора у Београду, ул. Светог Саве 11, укупне површине 144,00 m<sup>2</sup>.

Укупна месечна закупнина је 44 хиљаде динара, која се месечно ревалоризује.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 6.090 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Дирекција је доставила опомену Закупцу број 07 број 401-1074/2007 од 22. августа 2007. године за неизмирене обавезе у износу од 4.091 хиљаде динара и оставила рок од 15 дана за измирење обавезе и допис 04 број: 361-2051/2007 од 26. новембра 2007. године да неизмирене обавезе на дан 12. новембра 2007. године износе 4.094 хиљаде динара (закључно са фактуром за новембар 2007. године), да се уговор раскида, односно отказује даном пријема дописа сходно члану 16. Уговора о закупу и члана 584. став 1. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“ број 29/78, 29/85, 45/89, 57/89 и „Службени лист СРЈ“ број 31/93) и да се заказује примопредаја пословног простора 17.12.2007. године.

Дирекција је обавестила Републичко јавно правобранилаштво дописом 04 број: 361-2051/2007 од 27. марта 2007. године да у остављеном року нису измирене обавезе у износу од 4.094 хиљаде динара на дан 12. новембра 2007. године, да примопредаја пословног простора није извршена и да је потребно да РЈП покрене судски поступак ради принудног иселења, наплате закупнине, судских и других трошкова.

Дирекција је обавестила Републичко јавно правобранилаштво дописима 04 број: 361-2051/2007 од 30. јуна 2008. године и 10. марта 2009. године да је дошло до промене у облику организовања привредног друштва, тако да гласи Самостална угоститељска радња "Agro-СPortobelo".

У судском поступку покренутом по тужби Републике Србије – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, коју заступа Републичко јавно правобранилаштво, против туженога СУР"Agro-СPortobelo", Београд, ради иселења и дуга, вредност предмета спора 4.094 хиљаде динара, Трговински суд у Београду је донео делимичну пресуду и међупресуду XXXVIII – П.5140/08 од 13.04.2009. године, којом је одлучено: да се тужени обавезује да тужиоцу преда пословни простор у улици Светог Саве број 11, у Београду укупне површине 144 m<sup>2</sup>; да је тужени у основи дужан да плати тужиоцу дуг на име накнаде за неовлашћено коришћење простора; да се закључена главна расправа отвара у погледу висине тужбеног захтева и до правоснажности међупресуде застаје се са расправљањем о висини тужбеног захтева; да ће се о висини тужбеног захтева и парничним трошковима одлучити коначном пресудом.

Републичко јавно правобранилаштво је обавестило Дирекцију дописом број П.883/08 од 03. октобра 2011. године да је поднеском од 29. септембра 2011. године преиначен тужбени захтев на износ од 7.899 хиљада динара који тужени дугује закључно са септембром 2011. године.

Овлашћени представници Дирекције су сачинили Записник о покушају иселења из пословног простора у улици Светог Саве број 11 од 23. априла 2013. године.

Власник СУР"Agro-СPortobelo" је поднео Републичком јавном правобранилаштву захтев за судско поравнање од 23.05.2013. године, којим предлаже да му се одобри плаћање дуга од 10.315 хиљада динара у 60 једнаких месечних рата у износу од 172 хиљаде динара, као и да му се омогући потписивање уговора о закупу на 10 година уз месечно плаћање једне текуће и једне заостале месечне рате.

Према наводима из Табеларног прегледа судски поступак није правоснажно окончан и у току је процедура ради закључења вансудског поравнања.

**Предузете радње у поступку ревизије:**

Дирекција се дописом 04 број 361-2051/2007 од 21.08.2013. године обратила Републичком јавном правобранилаштву са захтевом да се децидирано изјасни да ли има услова за закључење новог уговора о закупу са власником радње "Agro - С Portobelo".

Републичко јавно правобранилаштво, је по извршеном увиду у достављену документацију дописом број: П-833/08 од 13.09.2013. године доставило мишљење да има услова за закључење новог уговора о закупу са власником радње "Agro - С Portobelo".

**"Vertigo Internacional", Земун**

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 2.777 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

У поступку ревизије није достављена на увид документација о правном основу потраживања.

Четврти општински суд у Београду је, у парници тужиоца Републике Србије, коју заступа Републички јавни правобранилац, против туженог "Vertigo Internacional" Земун, ради дуга, донео Пресуду Посл.бр. П-П-465/09 од 29.06.2009. године, којом се делимично усваја тужбени захтев тужиоца и обавезује тужени да тужиоцу исплати на име неплаћене закупнине износ од 56 хиљада динара са законском затезном каматом (за месец јануар и фебруар 2002. године) и парничне трошкове у износу од 29 хиљада динара и одбија као неоснован тужбени захтев у преосталом делу за износ од 130 хиљада динара са законском затезном каматом, као разлика између траженог износа од 187 хиљада динара и досуђеног износа од 57 хиљада динара.

Виши суд у Београду је донео пресуду Гж. бр. 10216/10 од 07. новембра 2012. године, којом се одбија жалба тужиоца као неоснована и потврђује пресуда Четвртог општинског суда у Посл.бр. П-П-465/09 од 29.06.2009. године.

У парници тужиоца – противтуженог Републике Србије, коју заступа Републички јавни правобранилац, против туженог- противтужиоца власника Предузећа "Vertigo Internacional" из Земун Поља, ради дуга, вредност спора по тужби 2.777 хиљада динара и по противтужби 2.864 хиљаде динара донео Пресуду Пословни број XIII-П-4325/05 од 24.09.2007. године, којом се, између осталог: делимично усваја тужбени захтев тужиоца-противтуженог и обавезује тужени-противтужилац да тужиоцу-противтуженом исплати на име дуга укупан износ од 1.880 хиљада динара; одбија тужбени захтев тужиоца-противтуженог Републике Србије у делу којим је тражио да се тужени-противтужилац обавезе да тужиоцу-противтуженом исплати на име дуга укупан износ од 714 хиљада динара; констатује да је тужба тужиоца повучена у делу у којем је тужилац тражио да му тужени преда у посед пословни простор у Земуну, ул. Кеј Ослобођења број 29 и обавезује тужени-противтужилац да тужиоцу-противтуженом накнади трошкове парничног поступка у износу од 126 хиљада динара.

У Образложењу пресуде се наводи да је тужилац закључио прво Уговор о закупу пословног простора 475-164/2001 од 03.12.2001. године са Предузећем "Vertigo Internacional", чији је власник тужени, а затим Анекс уговора број 475-164/01 од 08.05.2002. године, којим је извршена промена Закупца, са Предузећа на директора и власника.

Апелациони суд у Београду је донео пресуду Гж. бр. 3948/10 од 02.09.2010. године, којом се одбијају као неосноване жалбе тужиље-противтужене и тужиоца-противтуженог и потврђује пресуда Пословни број XIII-П-4325/05 од 24.09.2007. године у ставу 1, 2, 3. и 5. изреке.

### "Astra simit" д.о.о.Београд

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу пословних просторија број: 475-108/2002 од 04.09.2002. године, са "Astra simit" д.о.о.Београд, на одређено време од 10 година.

Према члану 1. Уговора предмет је закуп пословног простора у Београду, општина Нови Београд, ул. Народних хероја 25, укупне површине 1.040,22 m<sup>2</sup>.

Укупна месечна закупнина је 292 хиљаде динара, која се месечно ревалоризује.

У 2011. години је извршен пренос потраживања износу од 8.306 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

Дирекција је упутила опомену 07 број: 401-862/2007 од 09. јула 2007. године Закупцу да висина неизмиреног дуга на име закупа пословног простора на дан 03.07.2007. године износи 8.795 хиљада динара.

Дирекција је дописом 04 број: 361-1445/2007 од 17. септембра 2007. године обавестила Закупца да висина неизмиреног дуга на дан 12.09.2007. године износи 10.282 хиљаде динара, да се уговор о закупу раскида, односно отказује даном пријема дописа сходно члану 16. Уговора и члану 584. став 1. Закона о облигационим односима и заказује записничка примопредаја 08.10.2007. године. Примопредаја није извршена.

Стечајни управник је дописом: 04-361-1445/2007 од 03.10.2007. године обавестио Дирекцију да је 04.06.2007. године отворен стечајни поступак над предузећем "Astra simit" д.о.о.Београд решењем Трговинског суда у Београду V-St-263/2006 и да је потребно да се укупно потраживање од 10.282 хиљаде динара раздвоји на износ потраживања до 04.06.2007. године, које се може пријавити као потраживање према стечајном дужнику, док је преостали износ потраживања потребно уредити новим уговорним односом с обзиром на одредбе Закона о стечајном поступку.

Дирекција је обавестила стечајног управника дописом 04 број: 361-1445/2007 од 8. октобра 2007. године да сматра да из одредаба Закона о стечајном поступку не произилази обавеза Закуподавца на закључење новог уговора о закупу.

Дирекција је дописом 04 број: 361-1445/2007 од 30. октобра 2007. године пријавила Трговинском суду потраживање према стечајном дужнику настало закључно са 4. јуном 2007. године у износу од 8.306 хиљада динара.

Трговински суд у Београду је донео закључак о листи потраживања V-St-263/2006 од 08.02.2008. године, којим је признато потраживање Дирекције као главног дуга у износу од 8.306 хиљада динара.

Сачињен је Записник о извршеној примопредаји пословног простора од 01.09.2008. године.

Дирекција је обавестила Републичко јавно правобранилаштво дописом 04 број: 361-1445/2007 од 2. децембра 2008. године да је потраживање према Закупцу настало од 4. јуна 2007. године у износу од 6.373 хиљаде динара закључно са фактуром за август 2008. године и да је потребно покренути судски поступак ради наплате закупнине, судских и других трошкова, а каснијим дописом 04 број: 361-1445/2007 од 9. фебруара 2009. године да Закупац признаје висину дуга на име неплаћене закупнине и да предлаже измирење дуга у шест једнаких рата почев од фебруара 2009. године, те је потребно застати са покретањем судског поступка.

**Није достављен на увид евентуално закључени споразум о плаћању дуга на име закупнина између Закупца и Закуподавца, нити докази о извршеном плаћању дуга.**

### **Физичко лице (шифра закупца 02286)**

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања је закључила Уговор о закупу пословних просторија број 475-107/96 од 01.03.1996. године, са закупцем - физичко лице, на одређено време од 10 година, чији је предмет закуп пословног простора у Београду, ул. 14. децембра 66, површине 49,53 m<sup>2</sup>, за укупну месечну закупнину у износу од 2 хиљаде динара, која се месечно ревалоризује

Исте уговорне стране су закључиле други Уговор о закупу пословних просторија број 475-107/96 од 12.12.1996. године, на 10 година, којим је стављен ван снаге претходни Уговор о закупу.

Предмет закупа је пословни простор у Београду, ул. 14. децембра бр. 66, површине 49,53 m<sup>2</sup>.

Укупна месечна закупнина је 4 хиљаде динара, која се месечно ревалоризује.

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 3.060 хиљада динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

У вези са спором по тужби Републике Србије против туженог закупца, ради наплате потраживања и исељења из пословног простора, Дирекција је дописом 04 број: 361-518/2010 од 20. јула 2010. године, између осталог, обавестила Републичко јавно правобранилаштво да је укупан дуг закључно са јулом 2010. године у износу од 4.967 хиљада динара, обрачунат у складу са чланом 2. Уговора о закупу пословних просторија број 475-107/96 од 12.12.1996. године.

Према наводима из Табеларног прегледа судски поступак није правоснажно окончан.

### **Физичко лице (шифра закупца 02286)**

У 2011. години је извршен пренос потраживања у износу од 2.652 хиљаде динара на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на којем је у истом износу евидентирано у 2012. години.

У поступку ревизије није достављена на увид документација о правном основу потраживања.

Дирекција је дописом 04 број: 361-287/2013 од 22. маја 2013. године захтевала од Републичког јавног правобранилаштва, с обзиром да је РЈП преузело предмете Генералног секретаријата Савета министара који су у вези са заштитом имовине Србије и Црне Горе у поступцима који се воде пред судовима и другим органима, а да Дирекција нема сазнања о евентуалном спору, обавести Дирекцију у којој фази, односно да ли је евентуално окончан судски поступак против закупца.

Републичко јавно правобранилаштво је доставило Дирекцији обавештење Р-804/13 од 18. јуна 2013. године да се не води спор против закупца из Београда.

**Према наводима из Табеларног прегледа Дирекција нема сазнања да ли је од стране Државне заједнице Србија и Црна Гора покренут судски поступак и предузеће све мере ради покретања одговарајућег поступка, уколико су испуњени законски услови.**

На подрачуну 840-1280721-38 Републичка дирекција за имовину – унапређење, управљање и капитализација државне имовине на дан 31.12.2012. године евидентирано су спорна потраживања од купаца у укупном износу од 1.889 хиљада динара и то:

*Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину*

ред. Број	купаца	књиговодствено стање
0	1	3
1.	Геомагнетни завод	136
2.	Еуросалон	83
3.	Монтавија	527
4.	Изградња инжењеринг	3
5.	Radok Company	80
6.	Техпро	701
7.	Humanitas	13
8.	Пан 53	21
9.	Комис. За имовин.	178
10.	Омладински савез	60
11.	Служба за заједничке послове	87
<b>У К У П Н О</b>		<b>1.889</b>

Увидом у документацију која је основ за евидентирање наведених потраживања утврђено је да је Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања са свим наведеним дужницима закључила Уговоре о закупу пословног простора. Уговорима је дефинисано да су закупци у обавези да, поред закупнине, плаћају непосредно и трошкове који се према месечном обрачуну комуналних предузећа плаћају за коришћење грађевинског земљишта, утрошак електричне енергије, воде, грејања, изношења смећа, ПТТ услуга и др. и за које је Дирекција закупцима испостављала посебне фактуре. Закупац је дужан да ове трошкове плати у року од три дана од дана испостављања посебних фактура од стране Службе за заједничке послове савезних органа.

**Осим за дужнике наведене под редним бројевима 3, 5. и 6. Дирекција нам није ставила на увид доказе да су доспеле а неизмирене обавезе закупца биле предмет судског поступка, нити да се Дирекција поводом исказаних потраживања обратила Републичком јавном правобранилаштву.**

### **Монтавија**

Дирекција је на дан 31.12.2012. године исказала спорна потраживања од закупца „Монтавија“ у износу од 527 хиљада динара.

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословног простора број: 475-221/96 од 05.12.1996. године са закупцем „Монтавија“ Београд, на одређено време - 10 година.

Предмет уговора је закуп пословног простора –Београд, улица Адмирала Гепарта број 16, укупне површине 471,37 м<sup>2</sup>.

Влада Републике Србије је Закључком 05 број: 464-7172/2003 од 06.11.2003. године донела одлуку да се откаже Уговор о закупу пословног простора број: 475-221/96 од 05.12.1996. године предузећу „Монтавија“.

Дирекција се дописом 08 број: 401-10/2006 од 12.01.2006. године обратила предузећу „Монтавија“ да у што краћем року измири своје обавезе по основу дуга за телекомуникационе услуге.

Како закупцац није поступио у складу са напред наведеним дописом, Дирекција се обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом 08 број: 401-696/2007 од 07.06.2007. године са захтевом за подношење тужбе за накнаду штете против предузећа „Монтавија“, у укупном износу од 95 хиљада динара.

Републичко јавно правобранилаштво је у прилогу дописа број: П-1440/7 од 10.07.2008. године доставило Дирекцији првостепену пресуду Трговинског суда у Београду XXVII-П-6756/07 од 20.05.2008. године, којом је усвојен тужбени захтев тужиоца Републике Србије – Дирекције, па је тужено предузеће „Монтавија“ обавезно

да тужиоцу накнади тражени износ од 95 хиљада динара, са припадајућом каматом, на коју није стављен степен правноснажности.

Дирекција је потраживања од предузећа „Монтавија“ за телекомуникационе услуге евидентирала у пословним књигама у 2006. години, у укупном износу од 622 хиљаде динара.

Предузеће „Монтавија“ је по првостепеној пресуди пресуду Трговинског суда у Београду XXVII-П-6756/07 од 20.05.2008. године извршила уплату у износу од 95 хиљада динара 30.04.2010. године,

По извршеној уплати, потраживање Дирекције од предузећа „Монтавија“ износи 527 хиљада динара, а чине их потраживања за телекомуникационе услуге за период јануар – јун 2004. године, децембар 2005. године и јануар – фебруар 2006. године.

#### **Утврђено је:**

**Дирекција није предузела мере и радње ради наплате потраживања од закупца „Монтавија“, односно, није ставила на увид доказ да се за дуг у износу од од 527 хиљада динара обратила Републичком јавном правобранилаштву ради покретања поступка наплате пред надлежним судом.**

#### **Radok Company**

Дирекција је на дан 31.12.2012. године исказала спорна потраживања од закупца Radok Company износу од 80 хиљада динара.

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-19/95 од 30.01.1995. године, број: 475-222/96 од 05.12.1996. године и Анекс уговора о закупу пословних просторија број: 475-222/96 од 19.05.1997. године са закупцем Radok Company. Предмет уговора је закуп пословног простора у службеној згради савезних органа, површине 83,33м<sup>2</sup>, 4 канцеларије у улици Адмирала Гепрата број 16.

Како купац није измирио своје обавезе за телекомуникационе услуге, Дирекција се обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом број: 401-696/2007 од 07.06.2007. године са захтевом за подношење тужбе за накнаду штете против Radok Company, у укупном износу од 67 хиљада динара и то за период август 2004. године-мај 2005. године и јун-новембар 2005. године.

Републичко јавно правобранилаштво је у прилогу дописа број: П-6333/2010 од 06.10.2011. године доставило Дирекцији пресуду Привредног апелационог суда у Београду 2 Пж. 14472/10 од 08.09.2011. године, којом се одбија жалба туженог као неоснована и потврђује пресуда Привредног суда у Београду П. 6333/10 од 11.06.2010. године, којом је тужени обавезан да плати тужиљи износ од 61 хиљаде динара, на име главног дуга са законском затезном каматом почев од 28.01.2006. године до исплате, у року од 8 дана од пријема преписа пресуде, као и на име трошкова парничног поступка износ од 56 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**Дирекција није предузела мере и радње ради наплате потраживања од закупца " Radok Company" у износу од 61 хиљаде динара по правноснажној и извршној пресуди Привредног апелационог суда у Београду 2 Пж. 14472/10 од 08.09.2011. године.**

**Дирекција није ставила на увид доказ да се за дуг у износу од 13 хиљада динара обратила Републичком јавном правобранилаштву ради покретања поступка наплате пред надлежним судом.**



### **"Техпро"**

Дирекција је на дан 31.12.2012. године исказала спорна потраживања од закупца "Техпро" у износу од 700 хиљада динара.

Савезна Република Југославија – Комисија Савезне владе за административна питања закључила је Уговор о закупу пословних просторија број: 475-80/98 од 04.02.1998. године са закупцем „Техпро“ – Београд, на одређено време - 10 година.

Предмет уговора је закуп пословног простора – Београд, улица Адмирала Гепарта број 16, укупне површине 200,85 м<sup>2</sup>.

Влада Републике Србије је Закључком 05 број: 464-7172/2003 од 06.11.2003. године, донела одлуку да се откаже Уговор о закупу пословног простора број: 475-80/98 од 04.02.1998. године закупцу „Техпро“.

Дирекција се обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом 08 број: 401-696/2007 од 07.06.2007. године са захтевом за подношење тужбе за накнаду штете против закупца „Техпро“, у укупном износу од 470 хиљада динара и то: за период август 2004.-мај 2005. године износ 284 хиљаде динара и за период јун-новембар 2005. године износ 186 хиљада динара.

Републичко јавно правобранилаштво је у прилогу дописа број: П-709/09 од 04.10.2010. године доставило Дирекцији Пресуду Привредног суда у Београду број: 24.П-2937/10 од 29.09.2010. године којом се одбија тужбени захтев тужиоца којим је тражио да се обавезе тужени да тужиоцу исплати износ од 470 хиљада динара, са законском затезном каматом почев од 28.01.2006. године па до исплате.

Републичко јавно правобранилаштво је у прилогу дописа број: П-709/09 од 19.01.2012. године доставило Дирекцији Пресуду Привредног апелационог суда у Београду број: 1.Пж 1704/11 од 07.12.2011. године којом се делимично преиначује пресуда Привредног суда у Београду 24.П-2937/10 од 29.09.2010. године и пресуђује:

„Усваја се тужбени захтев тужиоца па се обавезује тужени да тужиоцу исплати износ од 470 хиљада динара са каматом по Закону о висини стопе камате и то на износ од 346 хиљада динара, почев од 07.06.2006. године до исплате и на износ од 123 хиљаде динара почев од 22.11.2006. године па до исплате, у року од 8 дана од дана пријема пресуде, под претњом извршења.

### **Утврђено је:**

Дирекција није предузела мере и радње ради наплате потраживања од закупца "Техпро" у износу од 470 хиљада динара по правноснажној и извршној пресуди Привредног апелационог суда у Београду број: 1.Пж 1704/11 од 07.12.2011. године.

Дирекција није ставила на увид доказ да се за дуг у износу од од 230 хиљада динара обратила Републичком јавном правобранилаштву ради покретања поступка наплате пред надлежним судом.

### ***Препоручује се Дирекцији да:***

*Именује Комисију која ће извршити ванредни попис потраживања и утврдити правни основ за евидентирање истих и дати предлог за даље поступање.*

*Иницира покретање судског поступка за наплату потраживања код Републичког јавног правобранилаштва.*

*По сваком захтеву Републичког јавног правобранилаштва доставља тражене податке и обавештења, а у циљу заштите имовинских права и интереса Републике Србије.*

## 2.7) Потраживања за откупљене станове – конто 122146

Потраживања за откупљене станове на дан 31.12.2012. године исказана су у износу од 75.426 хиљада динара ( подрачун 840-1575721-66).

Уредбом о положају појединих институција бивше Србије и Црне Горе и Служби Савета министара<sup>131</sup>, која се примењивала до 03.01.2009. године, прописано је да престаје да ради, између осталих служби, Савет министара, Генерални секретаријат Савета министара и да предмете Генералног секретаријата Савета министара који су везани за стамбена питања преузима Републичка дирекција за имовину Републике Србије. Дирекција ће преузете предмете Генералног секретаријата Савета министара који се односе на откуп станова проследити Министарству финансија као надлежном органу.

Дирекција је у пословним књигама евидентирала потраживања од укупно 419 купаца-физичких лица (са именом, презименом и шифром).

Случајним узорком је обухваћено 82 купца, од којих је: а) за 41 купца извршен увид у досијеа и б) за 41 купца није извршен увид у досијеа, јер се налазе у Министарству финансија и привреде.

а) За 41 купца утврђено је:

- 34 купца је плаћало рате у 2012. години, тако да нису тражене картице за раније године:

- 7 купаца нису плаћали рате у периоду од 2008. – 2011. године, током свих или појединих година

Потраживања су настала на основу уговора о откупу стана на коме право располагања има Савезна Република Југославија, који су закључени од 1995. до 2002. године на основу Закона о становању<sup>132</sup>, између Продаваца: 1) Државе СРЈ – Савезно министарство правде – Савезна дирекција за имовину СРЈ, 2) Државе СРЈ – Савезно министарство иностраних послова и 3) Државе СРЈ – Савезна Влада – Комисија за стамбена питања и купаца (физичких лица).

Уговорне одредбе садрже: податке о стану који је предмет откупа, а на коме продавац има право располагања; уговорену цену; рок отплате уговорене цене (40, 25 или 20 година); ревалоризацију месечне отплатне рате у складу са законом, о чему Продавац обавештава Купца; обавезу Купца да поднесе надлежном органу захтев за пренос права својине са теретом хипотеке на износ уговорене цене ревалоризоване у складу са одредбама уговора и важећим прописима и да о томе обавести Продавца и да уколико хипотека не буде уписана сматра се да уговор није закључен; да уколико Купац или његов наследник не плати три узастопне рате, цео неотплаћени дуг доспева одмах за наплату, а Продавац ће целокупни износ дуга са затезном каматом и другим трошковима наплатити продајом непокретности или на други начин у складу са законом или да се уговор раскида и стиче сусвојина на делу стана сразмерно броју отплаћених рата у односу на укупан број уговорених рата (једна од ове две варијанте је у уговорима) и др.

У досијеима се, поред остале документације, налази заложна изјава којом се дозвољава укњижба првенственог реда права залог (хипотеке) у корист Продавца на непокретности у одговарајућем земљишном регистру (осим код 13 тестираних Купаца)

<sup>131</sup> „Службени гласник РС“, број 49/06, 63/06 и 99/07

<sup>132</sup> „Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94, 44/95, 49/95, 16/97, 46/98/, 26/01

У досијеима се не налазе решења о укњижби права својине у корист Купца, ни о укњижби хипотеке у корист Продавца (осим код једног тестираног Купца који је доставио решење о укњижби хипотеке).

Увидом у досијеа Купца утврђено је да се у њима не налазе обавештења о ревалоризованим месечним отплатним ратама у 2012. Години, коју је извршила Дирекција.

Недостављање обавештења о ревалоризованим месечним отплатним ратама у 2012. години, може бити узрок више или мање плаћених износа у 2012. години.

У Објашњењу овлашћених лица у Дирекцији од 11.7.2013. године наведено је, између осталог:

- да је за спровођење Закона о становању, у делу који се односи на припрему уговора о откупу станова на којима је носилац права располагања Република Србија, станова на којима су носиоци права располагања правна лица са територија бивших република СФРЈ и станова бивше СРЈ, уговора о закупу, уговора о уступању уговора о откупу стана и сл. одређено Министарство финансија и привреде,
- да је Дирекција на основу Уредбе о положају појединих институција Србије и Црне Горе и Служби Савета министара, а након распада државне заједнице Србија и Црна Гора, преузела документацију (која се налази у објекту „Палата Србија“) и апликацију која је садржала податке о финансијској реализацији уговора о откупу станова и стамбеним зајмовима, не упуштајући се у веродостојност наведених података и наставила евидентирање уплата обвезника по предметним уговорима,
- да Дирекција само прослеђује Министарству финансија и привреде, на њихов захтев или на захтев заинтересованог лица, досијеа, уз информацију о евентуалном стању дуга на дан пресека, уважавајући могућност да се обавезе измирују и на други начин,
- да је Дирекција, по доношењу Уредбе, а у складу са постигнутим договором са овлашћеним представницима Министарства финансија и привреде, наставила да врши евидентирање уплата, као и обрачун обавеза, до прослеђивања предмета Министарству као надлежном органу и
- да Дирекција, с обзиром на њен статус по предметном питању, није имала основ да купцима доставља обавештења о ревалоризацији, стању дуга, као ни опомене у погледу неплаћања 3 месечне рате и није могао бити покретан поступак пред Републичким јавним правобранилаштвом.

У објашњењу од 24.05.2013. године начелника Одељења за финансијско-материјалне послове се наводи, између осталог: да је Дирекција преузела софтвер који је садржао податке о финансијској реализацији уговора о откупу станова; да је, не упуштајући се у веродостојност тих података, настављено евидентирање уплата купаца, у складу са договором са Министарством финансија и привреде, до прослеђивања предмета Министарству, као надлежном органу.

**б)** Према усменом објашњењу овлашћеног лица у Дирекцији, Дирекција је доставила Министарству финансија и привреде досијеа за 41 Купца, од Купца који су обухваћени узорком и који су поднели захтев за откуп стана у целисти.

Увид у досијеа није извршен, већ је праћено измиривање обавеза у периоду 2008. – 2012. година (на појединачним картицама Купца) за:

- 36 купаца који нису плаћали рате у периоду од 2008. – 2012. године, током свих или појединих година;
- 5 Купца који су плаћали рате у 2012. години, тако да нису тражене картице за раније године.

Према писаном објашњењу овлашћеног лица у Одељењу за финансијско-материјалне послове од 19.04.2013. године, Министарство финансија и привреде sukcesивно преузима предмете; у случају откупа у целости, физичка лица се обраћају Дирекцији или Министарству финансија и привреде, са захтевом за отплату стана; ако је захтев поднет Дирекцији, Министарству се прослеђују подаци о доспелим ратама и извршеним уплатама уз досије, а ако се физичко лице обрати Министарству, Дирекцији се доставља захтев, која врши поменуто евидентирање и досије враћа Министарству; обрачун цене за откуп врши Министарство и уплата се врши на њихов рачун, а ако физичко лице не изврши откуп у целости, наставља да отплаћује стан код Министарства.

Дирекција не поседује повратне информације од Министарства финансија и привреде о томе да ли су подносиоци захтева откупили стан у целости или су наставили да отплаћују рате код Министарства, према усменом објашњењу истог овлашћеног лица у Дирекцији.

Извршен је увид у дописе упућене Министарству финансија 2010, 2011. и 2012. године, са пратећом документацијом, за 4 купца који су одабрани независно од поменутог узорка. Дирекција је у дописима навела: висину измирених и неизмирених обавеза, број измирених и преосталих рата, податак са којом ратом је извршен пресек стања, висину рате у текућем периоду и када се врши следећа ревалоризација рате, с тим да је Министарство у обавези да обавести купца о износу рате и рачуну на који ће се вршити даље уплате.

Поред тога што су досијеа достављена Министарству, Дирекција је у пословним књигама у 2012. години евидентирала потраживања и уплате (од стране појединих Купаца), што је довело до дуплирања евиденција потраживања (истовремено у Дирекцији и у Министарству).

Овлашћена лица за вршење ревизије су предложила Дирекцији да се изврши усаглашавање евиденција потраживања са Министарством финансија и привреде.

Дирекција се, у току ревизије, обратила Министарству дописом 07 број 401-1275/2013 од 29. маја 2013. године за усаглашавање стања потраживања од купаца.

Министарство је доставило Дирекцији путем електронске поште 14.06.2013. године евиденције купаца са стањем дуга на дан 13.06.2013. године, на основу којих је Дирекција извршила усаглашавање потраживања за укупно 120 купаца, према подацима овлашћеног лица у Дирекцији.

Дирекција је донела решење 07 број: 401-1488/2013 од 04. јула 2013. године, којим се одобрава искњижење из књиговодствене евиденције потраживања за откупљене станове Купаца чији су предмети прослеђени Министарству финансија и привреде у укупном износу од 27.857 хиљада динара (налог за књижење откупа станова број 216 од 04.07.2013. године и налог за књижење жиро рачуна од 04.07.2013. године).

#### **Утврђено је:**

**Дирекција није достављала купцима опомене за неплаћене обавезе, нити је иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате потраживања.**

**У појединим досијеима купаца не налазе се заложне изјаве којима се дозвољава укњижба првенственог реда права залог (хипотеке) у корист продавца на непокретности у одговарајућем земљишном регистру.**

**У досијеима купаца не налазе се решења о укњижби хипотеке у корист продавца.**

**Дирекција је извршила ревалоризацију рата у књиговодственој евиденцији, али није упутила Купцима обавештења о ревалоризованим месечним отплатним**

ратама у 2012. години, што може бити узрок више или мање плаћених износа од стране Купаца у 2012. години.

Нису достављена на увид досијеа за 41 купца, јер се налазе у Министарству финансија и привреде, ради откупа стана у целости, тако да није могло бити утврђено да ли су иста лица откупила стан у целости или су наставила отплату стана у ратама код Министарства.

*Препоручује се Дирекцији да:*

- *искњижи из пословних књига потраживање према подносиоцу захтева за откуп стана у целости приликом достављања досијеа Министарству финансија и привреде и достави обавештење о искњижењу Министарству (са захтевом да се достави доказ о евидентирању) и обавести купца о томе;*
- *достави обавештења Купцима чија су потраживања у току ревизије искњижена из књиговодствене евиденције након усаглашавања са евиденцијом Министарства финансија и привреде;*
- *достави обавештење купцима о ревалоризованим ратама откупа;*
- *предузме неопходне мере ради наплате доспелих потраживања;*
- *иницира доношење заједничке процедуре са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању.*

**Предузете радње у поступку ревизије:**

Дирекција је усагласила са Министарством финансија и привреде евиденције потраживања од 120 купаца и у 2013. години искњижила потраживања од Купаца која су истовремено била евидентирана и у Министарству.

## **2.8) Потраживања за стамбене кредите - конто 122147**

Потраживања за стамбене кредите (зајмове) на дан 31.12.2012. године исказана су у износу од 61.666 хиљада динара (подрачун 840-1575721-66).

Потраживања су евидентирана на основу преузетих предмета Генералног секретаријата Савета министара, сходно Уредби о положају појединих институција бивше Србије и Црне Горе и Служби Савета министара<sup>133</sup>.

У пословним књигама су евидентирана потраживања од 658 Зајмопримаца (физичка лица), а случајним узорком је обухваћено 89 Зајмопримаца.

Зајмопримци, за које је извршен увид у досијеа, евидентирани су у Дирекцији под именом, презименом и шифром.

На основу увида у документацију утврђено је да:

- 47 зајмопримаца су плаћали рате у 2012. години и
- 42 зајмопримца нису плаћали рате у периоду од 2008. – 2011. године (током свих или појединих година), од којих су: 26 зајмопримаца из Републике Србије и 16 зајмопримаца из Црне Горе, који су били запослени у време добијања зајма у предузећу (1), а остали у Царинарници Подгорица или Царинарници Бар.

Уговори о стамбеном зајмусу закључени у периоду од 1995. до 2000. године, на основу Закона о становању<sup>134</sup>, између Даваоца зајма: 1) СР Југославија – Савезно министарство правде – Савезна дирекција за имовину СРЈ, 2) СР Југославија - Савезна

<sup>133</sup> „Службени гласник РС“, број 49/06, 63/06 и 99/07

<sup>134</sup> „Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94, 44/95, 49/95, 16/97, 46/98/, 26/01

влада – Комисија за стамбена питања и 3) Савезна управа царина и Зајмопримаца (физичка лица).

У уговорима о зајму је одређено следеће: износ зајма; износ зајма након умањења на име доприноса за стамбену изградњу који је уплаћен за Зајмопримца у висини 0,5% за сваку годину радног стажа Зајмопримца и његовог брачног друга (код уговора са СР Југославија - Савезно министарство правде – Савезна дирекција за имовину и СР Југославија – Савезна влада – Комисија за стамбена питања), односно по основу радног стажа Зајмопримца и радног стажа брачног друга (код уговора са Савезном управом царина); рок отплате зајма 40, 30 или 20 година; усклађивање (ревалоризација) месечне отплатне рате о чему давалац зајма обавештава зајмопримца (осим код три Зајмопримца, са којима није уговорена ревалоризација, а Дирекција, ипак, врши ревалоризацију у пословним књигама); отказ (раскид) уговора ако Зајмопримац не плати три (узастопне) месечне рате или четири у току једне календарске године (различито је одређено у уговорима о зајму у зависности од тога ко је Зајмодавац); обавеза Зајмопримца да изврши упис хипотеке у корист Зајмодавца и др.

Поред Уговора о зајму, у досијеима Зајмопримаца налази се и следећа документација:

- анекс уговора за промену начина ревалоризације рата, код појединих Зајмопримаца;
- решење о стављању административне забране на лична примања Зајмопримца;
- решења о одобравању средстава на име стамбеног зајма у којима је наведена намена зајма;
- заложна изјава којом се дозвољава укњижба првенственог реда права залог (хипотеке) у корист Даваоца зајма на непокретности у одговарајућем земљишном регистру (осим код четири зајмопримца); заложне изјаве нису оверене у суду код три зајмопримца;
- по два обавештења о извршеној ревалоризацији рата у 2012. години (осим код два зајмопримца).

Једном Зајмопримцу није достављено обавештење о ревалоризацији рате у 2012. години, јер је поднео захтев за превремену отплату дела стамбеног кредита 29.06.2010. године, са смањењем рока отплате остатка дуга на 4-5 година, због чега је Одељење за финансијско-материјалне послове утврдило нове износе за отплату и доставило 31.01.2011. године Сектору за имовински поступак. Сектор за имовински поступак није обавестио Зајмопримца о исходу по поднетом захтеву, све до упућивања дописа 04 број: 360-32/2011 од 11.07.2013. године, у којем га позива да се изјасни о уговореној могућности једнократне исплате укупног дуга или његовог дела, у року од 15 дана од дана пријема дописа.

У Објашњењу овлашћених лица у Дирекцији од 11.07.2013. године наведено је:

- да је Законом о становању уређено питање стамбених зајмова, којим није прописана надлежност Дирекције, а услед постојања негативног сукоба надлежности није заузет став по предметним питањима, те је до решавања питања сукоба надлежности, Дирекција евидентирала уплате Зајмопримаца по основу повраћаја кредита и вршила усклађивање и обрачун ревалоризације стамбених зајмова у складу са Законом о становању, уз обавештавање Зајмопримаца о обрачунатим ратама зајма и
- да је настављена пракса и обезбеђен континуитет у вези са процедурама бивше СРЈ и ДЗСЦГи из тих разлога нису Зајмопримцима достављане напомене, већ само обавештења о ревалоризацији, али приликом анексирања основног уговора, у циљу регулисања уговорних односа, зајмопримац је обавештаван о неизмиреним доспелим

обавезама, као и стању укупног дуга, након чега је, по измирењу укупних обавеза, издавана брисовна изјава.

У досијеима Зајмопримаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист Даваоца зајма.

Код три Зајмопримца је извршена ревалоризација одобреног, а неисплаћеног стамбеног зајма по стопи од 30% на основу Предлога закључка Савезне владе (на пропратном допису Савезне владе – Комисија за стамбена питања 16 бр. 06.3-1/99-10 од 01.02.1999. године).

Дирекција је у 2012. години упутила Зајмопримцима обавештења о ревалоризованој месечној отплатној рати стамбеног зајма за период јануар-јун и јул-децембар 2012. године (осим за два зајмопримца). На обавештењима се налази датум када их је писарница примила.

Дирекција није упутила обавештења о ревалоризацији рате Зајмопримцима из Републике Црне Горе, осим за четири Зајмопримца, код којих се у досијеу налазе обавештења за период јануар-јун и јул-децембар 2012. године.

У документацији се не налазе докази о пријему обавештења о ревалоризацији рате од стране Зајмопримаца, осим код три Зајмопримца из Републике Црне Горе.

Не може се утврдити да ли су Зајмопримци примили обавештења о ревалоризацији рате (осим за три Зајмопримца из Републике Црне Горе), што може бити узрок више или мање плаћених износа у 2012. години.

Начелник Одељења за финансијско-материјалне послове, у објашњењу од 28.05.2013. године наводи: да, имајући у виду да је Министарство финансија и привреде надлежно за спровођење Закона о становању, којим је уређено и питање стамбених зајмова и закупа станова, а у околностима постојања негативног сукоба надлежности, није заузет став по предметним питањима, те је до решавања питања сукоба надлежности, Дирекција евидентирала уплате зајмопримца и вршила обрачун ревалоризације стамбених зајмова у складу са Законом о становању, уз обавештавање зајмопримца о обрачунатим ратама зајма; да је настављена пракса и обезбеђен континуитет у вези са процедурама бивше СРЈ и ДЗ СЦГ и из тих разлога нису зајмопримцима достављане опомене; да је приликом анексирања основног уговора у циљу регулисања уговорних односа, зајмопримац обавештаван о неизмиреним доспелим обавезама и стању укупног дуга, као и да се након измирења обавеза по уговору, односно анексу истог, зајмопримцу издаје брисовна изјава.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није достављала Зајмопримцима опомене за неизмирене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате потраживања.

У досијеима Зајмопримаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист Даваоца зајма.

Дирекција није упутила обавештења о ревалоризацији рате Зајмопримцима из Републике Црне Горе (осим за четири Зајмопримца).

#### ***Препоручује се Дирекцији да у вези са стамбеним зајмовима:***

- доставља обавештења о ревалоризацији рате физичким лицима (Зајмопримцима) са повратницом у Републици Србији и Републици Црној Гори***
- да предузме мере наплате доспелих а неизмирених потраживања***
- иницира решавање сукоба надлежности са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању.***

**Предузете радње у поступку ревизије:**

Дирекција је упутила допис од 11.07.2013. године једном Зајмопримцу којим га позива да се изјасни о уговореној могућности једнократне исплате укупног дуга или његовог дела.

**3) Остала активна временска разграничења – конто 131312**

Остала активна временска разграничења на дан 31.12.2012. године иказана су у износу од 2.915 хиљада динара, колико износе и примљени аванси (подрачун 840-1575721-66).

**4.4. Обавезе – конто 200000**

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је исказала обавезе на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 566.857 хиљада динара.

**4.4.1. Обавезе – конто 200000- Биланс стања А**

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године за евиденциони рачун у оквиру подрачуна извршења буџета 840-1620-21 Дирекција је исказала обавезе у износу од 17.647 хиљада динара.

економ. Класиф.	опис	у хиљадама динара
0	1	
252100	Добављачи у земљи	9.478
<b>252000</b>	<b>Обавезе према добављачима</b>	<b>9.478</b>
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.138
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	6.276
291900	Остала пасивна временска разграничења	755
291000	Пасивна временска разграничења	<b>4.169</b>

**1) Добављачи у земљи – конто 252100**

Дирекција је у књиговодственој евиденцији, на евиденционом подрачуну 840-1621-21 Републичка дирекција за имовину Републике Србије, на дан 31.12.2012. године исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 9.478 хиљада динара. Од укупнох обавеза 76% или 7.209 хиљада динара се односи на обавезе према ЈП „Комуналац“.

**2) Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200**

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала разграничене плаћене расходе и издатке у износу 1.138 хиљада динара, а односе се на аванс за обављање услуга у износу од 1.075 хиљада динара, и аконтације за службена путовања 63 хиљаде динара.



### 3) Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу 6.276 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца и корисника пословног простора у износу од 6.235 хиљада динара и остала потраживања од запослених 41 хиљаде динара.

### 4) Остала пасивна временска разграничења – конто 291900

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала остала пасивна временска разграничења у износу 755 хиљада динара, и односе се на обавезе фондова по основу накнада запосленима у износу од 219 хиљада динара (што одговара износу потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192) и остала пасивна временска разграничења 536 хиљада динара (што одговара износу потраживања по основу бензинских бонова – конто 122145 ),

#### 4.4.2. Обавезе – конто 200000- Биланс стања Б

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године за остале подрачуне Дирекција је исказала обавезе у износу од 549.210 хиљада динара.

економ. Класиф.	опис	У хиљадама динара
0	1	
251100	Примљени аванси	7.315
251200	Примљени депозити	1.901
<b>251000</b>	<b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>	<b>9.216</b>
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	31.900
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	504.987
291900	Остала пасивна временска разграничења	3.107
<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>539.994</b>

#### 1) Примљени аванси – конто 251100

Дирекција је исказала примљене авансе у износу од 7.315 хиљада динара и то: примљени аванси из претходне године у износу од 4.400 хиљада динара (од чега: Агроопрема 167 хиљада динара, Београдски водовод 1.402 хиљаде динара, Слога 376 хиљада динара, Комисион Трг 147 хиљада динара, Беко 1.182 хиљаде динара, Vel pageete 114 хиљада динара, Искра предузеће 156 хиљада динара, Уц банка 112 хиљада динара, Sax&Max company 165 хиљада динара) и примљени аванси у 2012. години у износу од 2.915 хиљада динара (од чега: Technosystem grou 1.105 хиљада динара, физичко лице 113 хиљада динара, физичко лице 201 хиљада динара, физичко лице 113 хиљада динара и физичко лице 1.276 хиљада динара).

У поступку ревизије извршен је увид у документацију за примљене авансе у 2012. години. Утврђено је да су примљени аванси у износу од 1.639 хиљада динара настали по основу обавеза по уговорима о закупу непокретности које је Дирекција закључила са закупцима непокретности. Износ од 1.276 хиљада динара је примљени аванс по основу уплате откупа стана по Решењу Првог основног суда у Београду 2-Р1-

1008/11 од 26.09.2012. године на које је Репуличко јавно правобранилаштво дана 07.11.2012. године изјавило жалбу.

## 2) Примљени депозити – конто 251200

Дирекција је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2012. године исказала обавезе по основу примљених депозита у износу од 1.901 хиљаде динара и то на подрачунима:

- **840-703804-18** – средства депозита за гранични прелаз „Хоргош“ (као гаранција за закуп Граничног прелаза Хоргош) у износу од 1.506 хиљада динара, и односе се на депозите Пољопривредне банке у износу од 373 хиљада динара, Про урба у износу од 221 хиљаде динара и Депозитум д.о.о. у износу од 912 хиљада динара и

- **840-833804-55** – средства депозита за спровођење поступка располагања војном и другом државном имовином у износу од 395 хиљада динара.

## 3) Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала разграничене плаћене расходе и издатке у износу 31.900 хиљада динара, а односе се на плаћене авансе за пословне зграде и друге објекте. (описано под тачком 4.2. )

## 4) Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300

Дирекција је на дан 31.12.2012. године исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања за остале подрачуне у укупном износу од 504.987 хиљада динара, и то:

- 499.999 хиљада динара, на име обрачунатих ненаплаћених прихода 424.795 хиљада динара и обрачунатих ненаплаћених примања из продаје нефинансијске имовине 75.204 хиљада динара (подрачун 840-1575721-66).

- 1.889 хиљада динара, на име обрачунатих ненаплаћених прихода колико износе и спорна потраживања од купаца(подрачун 840-1280721-38)

- 3.099 хиљада динара, на име обрачунатих ненаплаћених прихода колико износе и потраживања од купаца(подрачун 840-2671721-75)  
(исказано на контима групе 122)

## 5) Остала пасивна временска разграничења – конто 291900

Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала остала пасивна временска разграничења у износу 3.107 хиљада динара (почетно стање на дан 01.01.2012. године).

## 4.5. Утврђивање резултата пословања

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године - Образац 1, исказан је резултат пословања текуће године, вишак прихода и примања – суфицит у износу од **37.125 хиљада динара**, што одговара податку исказаном у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 на позицији 5440 – Вишак новчаних прилива

Посматрано по подрачунима Дирекција је на дан 31.12.2012. године исказала вишак прихода и примања – суфицит:

Опис и конто	840-1280721-66	840-2671721-75	840-1280721-38	Укупно
Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	97.468	60.480	460	335.218
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	88.595	32.687	1	298.093
Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	8.873	27.793	459	37.125
Мањак прихода и примања –буџетски дефицит				
Кориговање вишка, односно мањка прихода и расхода	241.513	52.068	82.244	375.825
Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године ( конто 321311)	241.513	52.068	82.244	375.825
Вишак прихода и примања –суфицит 321121	8.873	27.793	459	37.125
Мањак прихода и примања - дефицит				
Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (конто 321311) на дан 01.01.2013. године	250.386	79.861	82.703	412.950

Подаци исказани у Извештају о извршењу буџета посматрано по подрачунима одговарају подацима исказаним на картицама помоћне књиговодствене евиденције Дирекције.

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Дирекције посматрано по свим подрачунима исказани су у износу од 335.218 хиљада динара.

Укупни текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине Дирекције исказани су у износу од 298.093 хиљаде динара.

Разлика између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине Дирекције, односно остварени вишак прихода и примања - буџетски суфицит износи 37.125 хиљада динара.

Стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година износи 375.825 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања - суфицит у 2012. години износи 37.125 хиљада динара. Вишак прихода из ранијих и текуће године износи укупно 412.950 хиљада динара што одговара стању новчаних средстава на подрачунима 840-1280721-66, 840-2671721-75 и 840-1280721-38.

## **5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

Дирекција је за 2012. годину сачинила Извештај о извршењу буџета за период 01.01.- 31.12.2012. године.

### **5.1. Текући приходи - класа 700000**

Укупни текући приходи Дирекције исказани су у износу од 277.707 хиљада динара.

Текуће приходе чине:

- Текуће донације од међународних организација (конто 732100) у укупном износу од 1.496 хиљада динара (евиденциони рачун у оквиру подрачуна извршења буџета 840-1620-21 ),

- Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) у укупном износу од 96.365 хиљада динара (износ од 96.035 хиљада динара на подрачуну 840-1575721-66 износ од 330 хиљада динара на подрачуну 840-1280721-38) ,

- Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у укупном износу од 143 хиљаде динара (износ од 13 хиљада динара на подрачуну 840-1575721-66 и износ од 130 хиљада динара на подрачуну 840-1280721-38),

- Мешовити и неодређени приходи (конто 745100) у укупном износу од 4.389 хиљада динара (подрачун 840-2671721-75) и

- Приходи из буџета (конто 791100) у укупном износу од 175.314 хиљада динара (евиденциони рачун у оквиру подрачуна извршења буџета 840-1620-21).

#### **Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121**

Исказани су приходи у укупном износу од 96.035 хиљада динара (подрачун 840-1575721-66, извор 04), од чега су, према подацима из пруручне евиденције овлашћеног лица у Дирекцији:

а) приходи од закупа у износу од 90.183 хиљаде динара, наплаћени од закупа станова у износу од 2.538 хиљада динара, закупа пословног простора у износу од 86.866 хиљада динара и од закупа гаража у износу од 779 хиљада динара ( потраживања од купаца- конто 122111);

б) приходи од наплате спорног потраживања (конто 122113) у износу од 295 хиљада динара - уплата на име закупнине за коришћење пословног простора у Светосавској број 11/15 Винча, Београд, од извршног дужника, на име преосталог дела дуга ;

в) приходи од стамбеног зајма у износу од 2.642 хиљаде динара ( конто 122147);

г) приходи од примљених аванса ( конто 251111) за закуп пословног простора у износу од 2.915 хиљада динара (описано под тачком 4.4.)

Исказани приходи у укупном износу од 330 хиљада динара ( подрачун 840-1280721-38) односе се на приходе од закупа који су остварени у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 464-4817/2005 од 18.08.2005. године и Уговором о закупу непокретности 04 број: 464-587/2005 од 07.12.2005. године са закупцем - физичким лицем и Анексом уговора о закупу непокретности број: 464-1023/2006 од 02.11.2006. године којим је извршена промена статуса закупца, са физичког лица на правно лице, тако да назив закупца сада гласи: Предузеће „Лотика“ д.о.о. Предмет уговора је закуп катастарске парцеле број 898 КО Мокра Гора, површине 7 ха 96 а 75 м<sup>2</sup> ради изградње ски стазе, на период од 99 (деведесетдевет) година.

#### **5.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000**

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине Дирекције исказана су у износу од 57.511 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине чине:

- Примања од продаје непокретности (конто 811100) у износу од 1.429 хиљада динара (износ од 10 хиљада динара на подрачуну 840-2671721-75 и износ од 1.419 хиљада динара на подрачуну 840-1575721-66 ) и

- Примања од продаје покретне имовине (конто 812100) у износу од 56.082 хиљаде динара (подрачун 840-2671721-75).

#### **Примања од откупа станова у државној својини – конто 811122**

Исказана су примања – уплате рата од откупа станова у државној својини у износу од 1.419 хиљада динара (подрачун 840-1575721-66, извор 04) - описано под тачком 4.3.2. подтачка 2.7. Потраживања за откупљене станове – конто 122146.

### 5.3. Текући расходи - класа 400000

Укупни текући расходи Дирекције у 2012. години исказани су у износу 208.473 хиљаде динара.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Закон о буџету	Извештај о извршењу буџета	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	3	4	5	6
5171	400000	Текући расходи	183.160	208.473	205.404	98,53
5173	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	85.201	79.636	79.636	100,00
5175	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	15.498	14.255	14.255	100,00
5179	413000	Накнаде у натури	350	294	294	100,00
5181	414000	Социјална давања запосленима	550	126	74	58,73
5186	415000	Накнаде трошкова за запослене	3.000	2.404	2.404	100,00
5186	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	100	80	80	100,00
5195	421000	Стални трошкови	23.523	23.574	23.036	97,73
5203	422000	Трошкови путовања	1.317	1.146		
5209	423000	Услуге по уговору	5.450	6.480	6.118	94,41
5218	424000	Специјализоване услуге	3.400	3.065	3.021	98,56
5226	425000	Текуће поправке и одржавање	23.130	23.108	22.777	98,57
5229	426000	Материјал	2.940	2.923	2.327	79,58
5291	460000	Донације, дотације и трансфери		32.687	32.687	100,00
5301	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		32.687	32.687	100,00
5330	483000	Новчане казне и пенали	18.701	18.695	18.695	100,00

#### 5.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Законом о буџету РС за 2012. годину Дирекцији су одобрена средства за Плате додатке и накнаде запослених у износу од 86.201 хиљаде динара. Извршени расходи за ове намене износе 79.636 хиљада динара, што је за 6.565 хиљада динара мање од укупно планираних расхода.

Дирекција је у 2012. години исплатила:

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1	411111	Плате по основу цене рада	58.882
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	3.011
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	6.237
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.047
5	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив	10.459

	државног органа	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	79.636

**Тестирани су расходи у износу од 79.636 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Досијеа запослених се налазе у Одсеку за правне и опште послове, који води и матичну књигу запослених. Досијеа запослених су уређена по сегментима и садрже (оригинале или оверене копије): решења о постављеним лицима, решења о распоређивању на радно место, решења о утврђивању коефицијента, диплома, уверења о стручној спреми, уверења о држављанству, изводе из матичне књиге рођених, решења остварена из радног односа (прековремени рад, напредовање), решења за годишњи одмор, пријаве осигурања, сертификате итд.

Тестирали смо 86 персоналних досијеа запослених.

**Утврђено је:**

Поједини досијеи запослених не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: дипломе о стручној спреми; уверења о положеном државном стручном испиту или уверења о држављанству.

**Предузете радње у поступку ревизије:**

Дирекција је извршила делимичну допуну досијеа запослених, односно прибавила недостајућу документацију.

*Препоручује се Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима и остало.*

**5.3.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111**

Увидом у 12 рекапитулација коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2012. години (децембар 2011. – новембар 2012. године), проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственим евиденцијама Дирекције.

Дирекција је исказала плате по основу цене рада у укупном износу од 58.882 хиљаде динара.

За 85 државних службеника, намештеника и постављених лица извршен је увид у решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу временаведеног у радном односу и провера испуњености услова по радним местима према општем акту о систематизацији.

Обрачун плата за Дирекцију врши Министарство финансија – Управа за трезор.

**Утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату плата одређени у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Законом о платама државних службеника и намештеника.**

**5.3.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112**

Дирекција је исказала расход на име додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу од 3.011 хиљада динара.

### Тестирани су расходи у износу од 3.011 хиљада динара.

Законом о раду<sup>135</sup> у члану 53. је прописано да је запослени, на захтев послодавца, дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и да не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом. Чланом 122. истог закона прописано је да је послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде

Законом о платама државних службеника и намештеника (члан 27.) уређено је да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена има право на сат и по слободно. Слободне сате које државни службеник оствари по основу прековременог рада мора искористити у току наредног месеца. Уколико због природе послова државном службенику није омогућено да у наведеном року искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплаћује се вредност сата основне плата увећано за 26%. Право на додаток за прековремени рад утврђује се решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

Законом о евиденцијама у области рада<sup>136</sup> уређене су врсте, садржај и начин вођења евиденција у области рада, као и начин прикупљања, обраде, коришћења и заштите података из тих евиденција. Чланом 2. тачка 4. овог закона прописано је постојање евиденције о зарадама запослених лица. У евиденцију о зарадама запослених лица уносе се подаци о радном времену, бруто заради, нето накнади зараде, бруто накнади зараде из средстава послодавца, додацима, накнадама и другим примањима, као и бруто зарадама оствареним на терет других послодаваца у складу са чланом 23. овог закона. Евиденција о зарадама, у складу са чланом 24. Закона садржи: 1. Податке о радном времену и његовом коришћењу (тачка 1. подтачка од а-ж), А) 2. Податке о бруто заради (тачка 2. подтачка од а– е) и 3. Податке о пословима радног места које је запослено лице обављало, а за које се радни стаж рачуна са увећаним трајањем (тачка 3. подтачка од а – в). Евиденција о зарадама за свако лице појединачно почиње да се води даном почетка рада, а престаје са престанком радног односа и ове евиденције и подаци чувају се трајно.

Чланом 44. Закона утврђено је да се евиденције у области рада утврђене овим законом воде по прописаним јединственим методолошким принципима. Уношење података у евиденције врши се према прописаном јединственом кодексу шифара.

Чланом 45. Закона утврђено је да се евиденције у области рада утврђене овим законом воде уношењем података у картотеке, књиге, обрасце, средства за аутоматску обраду података и друга средства за вођење евиденција. Уношење података врши се на основу јавних и других исправа, изјаве лица чији се подаци уносе у евиденцију и документације субјекта који води евиденцију. Пријаве и извештаји са подацима из евиденције у области рада, утврђени овим законом, достављају се на прописаним обрасцима.

Чланом 46. Закона утврђено је да је за тачност података у евиденцији одговоран субјект који води евиденцију. За тачност података датих изјавом одговорно је лице које је дало изјаву.

<sup>135</sup> "Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05 и 54/09

<sup>136</sup> „Службени лист СРЈ“ број 46/96 и „Службени гласник РС“ број 101/05 и 36/09

А) Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 121-7752/2011 од 20. октобра 2011. године, којим се, ради спровођења одредаба Закона о враћању одузете имовине и обештећењу<sup>137</sup>, у законом предвиђеном року, одобрава Републичкој дирекцији за имовину РС ангажовање запослених на рад дужи од пуног радног времена, у смислу члана 27. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>138</sup>. Финансирање обавеза вршиће се у 2011. и 2012. години из средстава буџета Републике Србије, раздео Републичке дирекције за имовину Републике Србије, са апропријације 411 и 412.

Директор Дирекције је донео Одлуке о ангажовању запослених на рад дужи од пуног радног времена 08 број: 121-180/2011 од 12. октобра 2011. године и 08 број: 121-2/2012 од 05. јануара 2012. године. У прилогу наведених одлука налазе се спискови запослених који су, уз њихову сагласност, ангажовани за прековремени рад.

Директор Дирекције је запосленима доставио месечни налог за рад дужи од пуног радног времена уз обавезу да, најкасније до 5-ог у наредном месецу, доставе извештај о прековременом раду.

Извршени су расходи у укупном износу од 4.340 хиљада динара за 11.782 часа прековременог рада и то:

- у току 2011. године у износу од 1.731 хиљаде динара за 4.685 часова прековременог рада и

- у току 2012. године у износу од 2.609 хиљада динара за 7.097 часова прековременог рада.

Запослени су сачињавали појединачне извештаје о извршеном раду дужем од пуног радног времена (прековременом раду) на месечном нивоу који су потписани од стране руководиоца. Директор Дирекције је донео Решења којима се одобрава исплата додатка за прековремени рад.

У документацији се налазе дневне евиденције - „Спискови запослених - прековремени рад у поступку спровођења одредаба Закона о враћању одузете имовине и обештећењу“. На поменутих списковима се поред имена и презимена појединих запослених не налазе потписи и време које су привели на прековременом раду, а који су поднели месечне извештаје у којима су навели да су у тим данима обављали прековремени рад ( са прецизним временом почетка и завршетка прековременог рада).

Упоређивањем података из дневних спискова и месечних извештаја запослених утврђено је да се разликује трајање прековременог рада. (време завршетка).

#### **Утврђено је:**

**Дирекција није донела процедуру којом се уређује начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена, одређује одговорно лице за праћење уношења података и достављање документације надлежним службама на даље поступање, као и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција о прековременом раду, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>139</sup>.**

***Препоручује се Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да донесе процедуру којом ће се уредити начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена и одреди одговорна лица за праћење уношења података и достављање***

<sup>137</sup> „Службени гласник РС“, број 72/2011

<sup>138</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06,63/06-исправка, 115/06-исправка,101/07 и 99/10

<sup>139</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12



**надлежним службама на даље поступање и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција.**

Б) Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 312-8769/2009-1 од 30. децембра 2009. године, којим су Дирекција и Републички геодетски завод задужени да, на основу извода из листова непокретности и поседовних листова за „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад издатих од Републичког геодетског завода саставе списак непокретности „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и доставе Влади списак неспорних непокретности, ради достављања списка ОАД „Гаспром Нефти“ као купцу 51% акција „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад.

Решењем Дирекције 04 број: 46-851/2009 од 13. јануара 2010. године формирана је радна група од осам чланова која ће у сарадњи са Републичким геодетским заводом реализовати наведени закључак Владе.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 46-7748/2010 од 21. октобра 2010. године, којим се задужује Дирекција да у сарадњи са Министарством правде, на основу извода из земљишно-књижних уложака који се воде код надлежних судова, састави списак непокретности „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и да спискове достави Влади, ради достављања ОАД „Гаспром Нефти“ као купцу 51% акција „Нафтне индустрије Србије“ а.д. Нови Сад у складу са Уговором о продаји и куповини акција „Нафтне индустрије Србије“ а.д. Нови Сад.

Директор Републичке дирекције за имовину је Решењем о измени решења 04 број: 46-851/2009 од 16. септембра 2010. године формирао радну групу која ће у сарадњи са Републичким геодетским заводом реализовати Закључак Владе 05 број: 312-8769/2009-1 од 30.12.2009. године и Закључак Владе 05 број: 46-7748/2010 од 21. октобра 2010. године. Радну групу чини пет чланова.

Директор Републичке дирекције за имовину је Решењем о измени решења 04 број: 46-851/2009 од 06. јуна 2012. године формирао радну групу коју чине три члана. Радна група у наведеном саставу радиће од 01. јуна 2012. године. Ранији чланови, односно заменици чланова радне групе завршиће започете послове по примљеним предметима.

У току 2012. године остварено је 1.147 часова прековременог рада. Извршени су расходи у износу од 416 хиљада динара и одобрено је 460 слободних сати.

#### **5.3.1.3. Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115**

Дирекција је исказала расход за додатак за време проведено на раду у износу од 6.237 хиљада динара.

#### **Расход је тестиран у износу од 6.237 хиљада динара.**

Право на додатак за време проведено у радном односу (минули рад) постављена лица остварују у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 108. Закона о раду којим је прописано да се овај додатак утврђује у износу од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Право на додатак за време проведено у радном односу (минули рад) државни службеници на положају и државни службеници остварују у складу са чланом 5. и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника којим је прописано да се овај додатак утврђује у износу од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада.

Решења о коефицијентима садрже утврђено право на додатак за време проведено у радном односу.

Усаглашени су исказани расходи у Рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2012. годину и расходи су исказани у пословним књигама.

Приликом обрачуна и исплате додатка на основну плату за шест државних службеника урачунат је период стажа осигурања, који није рад у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што је приказано у прегледу:

Ред.б р.	Послови	Самостална делатност, адвокатура, пољопривредни стаж, продужено осигурање по основу незапослености, стаж осигурања, време трајања новчане накнаде и др.	
		период	основ
1.	начелник Одељења за опште послове	3г. 3м. 21д.	стаж самосталних делатности-посредовање у промету непокретности
2.	шеф Одсека за располагање имовином у државној својини стеченом у поступку стечаја	11г.10м.14д.	пољопривредни стаж осигурања
3.	референт у Одељењу за контролу коришћења државне имовине	17г. 4м. 22д.	самостална делатност - покретна угоститељска радња
4.	млађи саветник-прикупљање података у Групи за расподелу на коришћење и управљање непокретностима у државној својини	2г. 0м. 0д.	Стаж по Решењу 181-3-2 00281/06 од 09.06.2006. године Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених, по основу рођења трећег детета
5.	саветник у Групи за спровођење поступка располагања становима и гаражама	4г. 3м. 0д.	Продужено осигурање по Решењу III 1/03 број: 1417/99 од 13.04.1999. године Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Самосталних делатности
		3г. 11 м. 0 д.	својство осигураника по основу члана 15. Закона опензијско инвалидском осигурању и Решења 181.4-1 06823/06 од 30.10.2006. године
		5г. 8м. 15д.	стаж самосталних делатности
6.	руководилац Групе за спровођење поступка располагања становима и гаражама	3г. 4м. 15д.	обављање привредних делатности личним радом по Решењу број: 313-2075/91-12 од 04.10.1991. године Скупштине општине Чукарица, Секретаријат за привреду, финансије и друштвену делатност

Није достављена на увид документација на основу које је уписан стаж осигурања у радне књижице.

### Утврђено је:

**Додатак за време проведено на раду (минули рад) је обрачунат и исплаћен за шест државних службеника, а у који је урачунат период стажа осигурања за време рада који се на сматра радом у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду<sup>140</sup>, а у вези са чланом 5. став 1. истог Закона и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>141</sup>.**

<sup>140</sup> "Службени гласник РС" број 24/05, 61/05 и 54/09

<sup>141</sup> "Службени гласник РС" број 62/06, 63/06-испр., 115/06-испр., 101/07 и 99/10

*Препоручује се Дирекцији да право на додатак за време проведено на раду (минули рад) утврди у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.*

**Предузете радње у поступку ревизије:**

Дирекција је упутила допис 07 број: 401-416/2013 од 01.10.2013. године Министарству финансија, Управи за трезор да у циљу обрачуна и исплате додатака за време проведено на раду на основну плату и копија радних књижица поступи у складу са препоруком.

**5.3.1.4. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117**

Дирекција је исказала расход на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.047 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.047 хиљада динара.**

Чланом 33. Закона о платама државних службеника и намештеника утврђено је да државни службеник који не ради до 30 дана због болести или повреде (привремена спреченост за рад) има право на накнаду плате која износи: 65 % основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада и 100 % основне плате за месец у коме је одсуствовао због професионалне болести или повреде на раду. Накнада плате не може бити нижа од минималне зараде утврђене општим прописима о раду.

**Утврђено је да је исплата накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести вршена у складу са чланом 33. Закона о платама државних службеника и намештеника**

**5.3.1.5. Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа– конто 411118**

Дирекција је исказала расход на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 10.459 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 10.459 хиљада динара.**

Чланом 32. Закона о платама државних службеника и намештеника утврђено је да државни службеник, док користи годишњи одмор и плаћено одсуство које му је одобрено према општим прописима о раду или посебном колективним уговору за државне органе, има право на накнаду плате која се обрачунава и исплаћује у истом износу као да је радио. Право на накнаду плате у истом износу као да је радио државни службеник има и ако није радио на дан празника који није радни дан или ако се одазвао на војну вежбу или на позив државног органа.

**Утврђено је да је исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа извршен у складу са чланом 32. Закона о платама државних службеника и намештеника.**

### **5.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 412 – социјални доприноси на терет послодавца, планирана су средства у износу од 15.498 хиљаде динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име трошкова за социјалне доприносе на терет послодавца средства у укупном износу од 14.255 хиљада динара и то:

- Допринос за пензијско осигурање износ 8.760 хиљада динара.
- Допринос за здравствено осигурање износ 4.898 хиљада динара и
- Допринос за незапосленост износ 597 хиљада динара

**Тестирани су расходи у износу од 14.255 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Увидом у 12 рекапитулација коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2012. години (децембар 2011. – новембар 2012. године), проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственим евиденцијама Дирекције.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

### **5.3.3. Накнаде у природи – конто 413000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 413 – накнаде у природи, планирана су средства у износу од 350 хиљада динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име трошкова за накнаде у природи средства у укупном износу од 294 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 294 хиљаде динара, односно 100,00 %.**

Дирекција је исказала расход на име поклона за децу запослених у износу од 294 хиљада динара.

Дирекција је донела Одлуку 08 број: 404-222/2012 од 7. децембра 2012. године којом се одобрава набавка добара – поклон честитки, поводом новогодишњих празника за децу запослених лица у Дирекцији, у вредности која по једном детету представља неопорезиви износ предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, односно у износу од 7,7 хиљада динара.

Планом јавних набавки за 2012. годину Дирекције 08 број: 404-3/2012 од 10.01.2012. године, предвиђена је набавка на које се Закон о јавним набавкама не примењује – набавка добара – поклон честитки, поводом новогодишњих празника за децу запослених и постављених лица, процењене вредности 296 хиљада динара.

Захтев за достављање понуде упућен је путем е-mail-а следећим банкама: Erste bank, Raiffeisen bank a.d. и Комерцијална банка а.д. На упућени захтев све банке су доставиле понуду.

На основу прикупљених понуда утврђено је да банке имају понуду личних карактеристика, али да понуђена цена израде и издавања картица најповољнија код Erste bank, јер су трошкови у износу од 150 динара по картици најнижи.

Дирекција је закључила Уговор о издавању и коришћењу visa electron поклон картице број 425/2012 са Erste Bank a.d. Нови Сад, 08 број: 404-238/2012 од 24. децембра 2012. године.

Дирекција је на основу списка деце запослених у Дирекцији извршила набавку и пренос средстава Erste Bank a.d. у износу од 294 хиљаде динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

#### **5.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 414 – социјална давања запосленима, планирана су средства у износу од 550 хиљада динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име трошкова за социјална давања запосленима износ од 126 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 74 хиљада динара, односно 58,73%.**

Дирекција је исказала расход за породилско боловање у износу од 74 хиљада динара.

У току 2012. године Дирекција је извршила исплату накнада плата за породилско боловање у износу од 1.961 хиљада динара и извршила рефундацију накнаде од Републичког завода за здравствено осигурање у износу од 1.857 хиљада динара. На дан 31.12.2012. године исказани су расходи за породилско боловање у износу од 74 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

#### **5.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 415 – накнаде трошкова за запослене, планирана су средства у износу од 3.000 хиљада динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име накнаде трошкова за запослене износ од 2.404 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.404 хиљаде динара, односно 100,00 %.**

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у 2012. години извршена је у износу од 2.404 хиљаде динара.

Државном службенику и намештенику накнађују се трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском,

приградском, односно међуградском саобраћају у складу са чланом 118. тачка 1. Закона о раду<sup>142</sup> и члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>143</sup>,

Исплата наведене накнаде запосленима у 2012. години извршена је за 11 месеци, односно за 10 месеци 2012. године и за 1 месец 2013. године.

Дирекција исплаћује трошкове превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском и приградском саобраћају.

Накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада се исплаћује унапред, крајем текућег за наредни месец.

Како запосленима не припада накнада за превоз у време коришћења годишњег одмора и других одсутности са посла, Дирекција је у 2012. години извршило исплату накнаде превоза за 11 месеци.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

### **5.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 416 – награде запосленима и остали посебни расходи, планирана су средства у износу од 100 хиљада динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име награде запосленима и осталих посебних расхода износ од 80 хиљаду динара.

**Тестирани су расходи у износу од 80 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Републичка дирекција за имовину РС је на име расхода за јубиларне награде у току 2012. године исплатила укупно 80 хиљада динара.

Право на јубиларну награду, сходно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе<sup>144</sup> запослени остварују у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

Јубиларном годином рада сматра се година у којој запослени навршава 10, 20,30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира на то у ком државном органу је запослени остварио права из радног односа

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

### **5.3.7. Стални трошкови – конто 421000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 421 – стални трошкови, планирана су средства у износу од 30.356 хиљада динара.

<sup>142</sup> „Службени гласник РС“ број 24/055, 61/05 и 54/09

<sup>143</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>144</sup> „Службени гласник РС“ број 95/08

Дирекција је у 2012. години исплатила на име сталних трошкова износ од 23.574 хиљаде динара и то:

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	144
2.	421200	Енергетске услуге	2.494
3.	421300	Комуналне услуге	18.753
4.	421400	Услуге комуникација	1.604
5.	421500	Трошкови осигурања	545
6.	421900	Остали трошкови	34
	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>23.574</b>

**Тестирани су расходи у износу од 22.871 хиљада динара, односно 97,03%.**

#### **5.3.7.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга -конто 421100**

Расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга извршени су у укупном износу од 144 хиљаде динара.

Извршен је расход у укупном износу од 85 хиљада динара (са подрачуна 840-1575721-66), на име трошкова Народне банке Србије (укупно 9 хиљада динара) и ино-провизије (укупно 76 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за банкарске услуге у износу од 79 хиљада динара.**

Расход је настао приликом девизних дознака дипломатско-конзуларним представништвима Републике Србије са девизног рачуна Дирекције број 500100-100129817 ИБАН код RS 35908500100012981703 код НБС, а на основу испостављених рачуна/ситуација Извођача радова за реконструкцију/адаптацију објеката у Варшави, Мостару, Прагу, Риму и Бриселу, описано у тачки 5.4.1.1.1. овог Нацрта извештаја.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

#### **5.3.7.2. Енергетске услуге- конто 421200**

Расходи за енергетске услуге извршени су у укупном износу од 2.494 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.369 хиљада динара.**

#### **5.3.7.2.1. Услуге за електричну енергију – конто 421211**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за набавку електричне енергије у износу од 1.643 хиљаде динара,

**Тестирани су расходи у износу од 1.643 хиљаде динара.**

Дирекција је извршила расходе за услуге електричне енергије у укупном износу од 8.344 хиљаде динара, од чега износ 8.325 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга.

У складу са закљученим уговорима са закупцима пословног простора, Дирекција је у току 2012. године извршила рефундацију расхода електричне енергије у износу од 6.700 хиљада динара.

На картици трошка услуге за електричну енергију грешком је евидентиран и рачун „Телеком“-а Србије за услуге број 50-123-063-0006758 од 25.01.2012. године у износу од 18 хиљада динара, чиме су прецењени расходи за енергетске услуге - конто 421200, а потцењени расходи услуга комуникација - конто 421400.

**Утврђено је да су за износ од 18 хиљада динара прецењени расходи за енергетске услуге - конто 421200, а потцењени расходи услуга комуникација - конто 421400.**

**5.3.7.2.2. Природни гас – конто 421221**

Дирекција је у току 2012. године извршила расходе за набавку природног гаса у износу од 726 хиљада динара,

**Тестирани су расходи у износу од 726 хиљада динара.**

Дирекција је у току 2012. године извршила пренос средстава ЈП „Србија гас“ за испоручени природни гас на граничном прелазу Хоргош у укупном износу од 3.646 хиљада динара.

У складу са закљученим уговорима са закупцима пословног простора, Дирекција је у току 2012. године извршила рефундацију расхода за природни гас у износу од 2.919 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

**5.3.7.3. Комуналне услуге - конто 421300**

Расходи за комуналне услуге извршени су у укупном износу од 18.753 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 18.750 хиљада динара.**

**5.3.7.3.1. Услуге водовода и канализације – конто 421311**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за набавку услуге водовода и канализације у износу од 991 хиљаде динара,

**Тестирани су расходи у износу од 991 хиљаде динара.**



Утврђено је да је Дирекција у 2012. години за услуге водовода и канализације извршила пренос средстава у укупном износу од 2.443 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга.

У складу са закљученим уговорима са закупцима, Дирекција је у току 2012. године извршила рефундацију расхода електричне енергије у износу од 1.452 хиљаде динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

#### **5.3.7.3.2.Услуга чишћења – конто 421325**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за набавку услуге чишћења у износу од 15.824 хиљаде динара,

**Тестирани су расходи у износу од 15.824 хиљаде динара.**

Дирекција је закључила Уговор о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број 46-567/07 од 23. јула 2007. године са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже.

Уговор је закључен у складу са чланом 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама<sup>145</sup>.

Чланом 2. Уговора утврђено је да је предмет уговора пружање услуга у погледу одржавања хигијене у складу са санитарним прописима, одржавање зелених површина и услуга текућег одржавања којима се обезбеђује употребљивост и исправност инсталација и опреме на начин којима се обезбеђује сигурност корисника објекта и околине на новом граничном прелазу Хоргош и то:

- одржавања хигијене,
- одржавање инсталација водовода и канализације,
- одржавање зелених површина,
- текуће и интервентно одржавање термотехничких инсталација,
- текуће и интервентно одржавање гасних инсталација са ГМПЦ –ом,
- текуће и интервентно одржавање дизел агрегата
- одржавање електроинсталације јаке струје и одржавање електроинсталације слабе струје,
- столарско –молерско-браварски радове и
- одржавање инсталација за аутоматску детекцију и дојаву пожара

Чланом 3. Став 1. Уговора уређено је да у циљу пружања услуга које су предмет уговора, прималац услуга уступа, а давалац услуга прихвата да услуге извршава сопственим средствима за рад, механизацијом, радном снагом и обезбеђивањем потрошног материјала.

Чланом 4. Уговора утврђена је укупна цена за све наведене услуге у износу од 2.510 хиљада динара месечно према спецификацији цена по врстама услуга које су одређене у понуди даваоца услуга, која се налази у прилогу Уговора и чини његов саставни део. Давалац услуге се обавезује да о свакој промени цене писменим путем обавести корисника услуга.

Чланом 6. Уговора уређено је да за услуге обухваћене тачком 5, 6, 7 и 8 из члана 2. Уговора, давалац услуга дужан да: води дневник свих дешавања и кварова на месту

<sup>145</sup> „Службени гласник РС“ број 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05

извршења услуга и евидентира обилазак објекта од стране термотехничке струке и инжењера одговарајуће струке електро инсталација; обезбеди редован обилазак објекта и дежурство поред мобилног телефона од 00 -24 часа и у случају хитности изврши поправку; обезбеди посебну екипу за сложене поправке и излазак у року од 12 часова од пријаве квара и обезбеди посебног сервисера за поједине врсте опреме.

Уговор је закључен на неодређено време.

Дирекција је закључила Анекс I Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 17.12.2007. године са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“.

Чланом 3. Анекса мења се члан 3. Став 1. тако да гласи: У циљу реализације уговора, давалац услуга прихвата да услуге које су предмет уговора извршава сопственим радном снагом, средствима за рад и механизацијом.

У члану 3. Анекса додају се ставови 3. и 4. који гласе :

Уколико се појави услуга за коју давалац није квалификован или нема механизацију може уз претходно обавештење корисника услуга ангажовати треће правно или физичко лице квалификовано за пружање предметне услуге.

У циљу пружања услуга давалац услуга обезбеђује сав потрошни материјал, а резервне делове по посебном налогу и одобрењу корисника услуга.

Чланом 4. Анекса мења се члан 4. Став 4. тако да гласи: Промена цена за вршење услуга из члана 2. могуће је извршити искључиво у складу са Одлуком СО Кањижа а сходно Резолуцији о политици цена Републике Србије. О свакој промени цена Давалац услуга је дужан да благовремено обавести корисника услуга који мора дати сагласност на нови ценовник.

Чланом 4а. Анекса уређено је да за потребне резервне делове давалац услуга ће кориснику услуга доставити посебан предрачун.

За услуге извршене сходно одредбама члана 3. Став 3. (услуге трећих лица) давалац услуга доставља посебан рачун уз рачун за плаћање услуга из члана 2. Уговора. У прилогу рачуна за резервне делове мора бити приложен рачун трећег лица према даваоцу услуга који по вредности мора одговарати рачуну даваоца услуга испостављеном кориснику услуга. Давалац услуга је у обавези да за услуге и интервенције уговорене Уговором и Анексом које се обављају у простору који се користи по основу закупа и по праву коришћења води радне налоге. Радни налог мора да садржи клаузулу да је услуга, односно интервенција извршена што се потврђује потписом надлежног лица закупца, односно корисника.

Чланом 5. Анекса уређено је да је давалац услуга дужан да о свим констатованим недостацима и кваровима за које се предлаже набавка резервних делова води дневник у коме ће бити наведено следеће: место квара, време констатовања квара, идентитет лица које је квар констатовало (презиме, име и број лк), спецификацију потребног материјала и резервних делова, датум отклањања квара – уградње резервног дела. Давалац услуга дужан је да дневник стави на располагање – увид ради контроле отклањања кварова овлашћеном представнику корисника услуга. Овлашћени представник корисника услуга увид – контролу врши у присуству овлашћеног представника даваоца услуга.

Дирекција је закључила Анекс II Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 13.12.2010. године са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“.

Чланом 2. Анекса мења се члан 4. Став 4. тако да гласи: Уговорне стране су сагласне да је промену цена за вршење услуга из члана 2. Став 1. Тачка 1. могуће

извршити само у складу са Одлуком о образовању цена изношења фекалија из септичких јама, погребних, димничарских и пијачних услуга на територији Општине Кањижа, на коју је Скупштина општине Кањижа дала сагласност и која је објављена у „Службеном листу општине Кањижа“ о чему је Давалац услуга дужан да благовремено обавести корисника услуга, као и да је промену цена из члана 2. Ставови 2. – 9. могуће извршити у складу са кретањем раста цена на мало у Републици Србији.

Дирекција је закључила Анекс III Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 04.02.2011. године са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“.

Чланом 2. Анекса мења се члан 4. став 4. тако да гласи: Уговорне стране су сагласне да је промену цена за вршење услуга из члана 2. Став 1. Тачка 1. могуће извршити само у складу са Одлуком о образовању цена изношења фекалија из септичких јама, погребних, димничарских и пијачних услуга на територији Општине Кањижа, на коју је Скупштина општине Кањижа дала сагласност и која је објављена у „Службеном листу општине Кањижа“ о чему је Давалац услуга дужан да благовремено обавести корисника услуга, као и да је промену цена из члана 2. став 1. тачке 2. – 9. примењивати исти проценат (%) повећања цена који је утврђен за промену цена за вршење услуга из члана 2. став 1. тачка 1.

Дирекција је закључила Анекс IV Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 25.02.2011. године са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“.

Чланом 2. Анекса се у члану 4. иза Става 4. додаје став 5 који гласи: Изузетно за 2011. годину усклађивање цена услуга из става 4. овог члана врши се применом кумулативног раста цена услуга утврђеног одлукама о образовању цена изношења фекалија из септичких јама, погребних, димничарских и пијачних услуга на територији Општине Кањижа, на коју је Скупштина општине Кањижа дала сагласност и која је објављена у „Службеном листу општине Кањижа“, а које су донете за 2008., 2009. и 2010. годину.

У току 2012. године Дирекција је извршила пренос средстава Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ у укупном износу од 40.170 хиљада динара, од чега:

- услуге чишћења- конто 421325 износ 15.824 хиљаде динара,
- услуге одржавања националних паркова и природних површина – конто 424511 износ 2.200 хиљада динара,
- столарски радови – конто 425112 износ 1.727 хиљада динара,
- радови на водоводу и канализацији – конто 425115 износ 2.103 хиљаде динара,
- централно грејање – конто 425116 износ 10.395 хиљада динара,
- електричне инсталације – конто 425117 износ 3.966 хиљада динара,
- остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119 износ 1.988 хиљада динара,
- уградна опрема – конто 425227 износ 1.755 хиљада динара и
- текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – конто 425291 износ 415 хиљада динара.

#### Утврђено је:

Дирекција је са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже закључила Анекс II Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 13.12.2010. године, Анекс III Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од

04.02.2011. године и Анекс IV Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 25.02.2011. године, иако није био испуњен услов из члана 7. став 1 тачка 1. Закона о јавним набавкама<sup>146</sup>, а који се односи на доделу посебног или искључивог права ЈП-у „Комуналац“ од стране локалне самоуправе - Општина Кањижа за пружање услуга које су предмет јавне набавке, из чега следи да Дирекција није провела одговарајући поступак јавне набавке у складу са чланом 20. истог Закона.

Закључени Уговор о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број 46-567/07 од 23. јула 2007. године није у складу са чланом 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама<sup>147</sup> и то од дана ступања Закона на снагу (06.01.2009. године), јер општина Кањижа није доделила посебно или искључиво право Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже.

На основу поменутог Уговора и Анекса у 2012. години извршена је исплата у укупном износу од 37.970 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему<sup>148</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>149</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да за набавку услуга одржавања хигијене, одржавања инсталација водовода и канализације, текуће и интервентно одржавање термотехничких инсталација, текуће и интервентно одржавање гасних инсталација са ГМПЦ –ом, текуће и интервентно одржавање дизел агрегата, одржавање електроинсталације јаке струје и одржавање електроинсталације слабе струје, столарско –молерско-браварски радови и одржавање инсталација за аутоматску детекцију и дојаву пожара спроведе поступак у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **5.3.7.3.3. Допринос за коришћење градског земљишта и слично – конто 421391**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за допринос за коришћење градског земљишта у износу од 1.935 хиљада динара.

**Тестиран су расходи у износу од 1.935 хиљада динара.**

Дирекција у току 2012. године на име доприноса за коришћење градског земљишта извршила пренос средстава у укупном износу од 1.935 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

#### **5.3.7.4. Услуге комуникација - конто 421400**

Расходи за услуге комуникација извршени су у укупном износу од 1.604 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.378 хиљада динара.**

<sup>146</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>147</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>148</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09,73/10,101/10 и 101/11

<sup>149</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09,73/10,101/10, 101/11 и 93/12

#### 5.3.7.4.1. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Републичка дирекција за имовину РС је у 2012. години исказала расходе за телефон, телекс и телефакс у укупном износу од 1.378 хиљада динара.

#### Тестирани су расходи у износу од 1.378 хиљада динара.

Утврђено је да је Дирекција вршила пренос средстава „Телеком“-у Србија у укупном износу од 1.378 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга.

#### Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

#### 5.3.7.5. Трошкови осигурања- конто 421500

Расходи за осигурање извршени су у укупном износу од 545 хиљада динара.

#### Тестирани су расходи у износу од 294 хиљада динара.

Дирекција је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о осигурању имовине 08 број: 404-188/2011 од 13.12.2011. године са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о.

Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. испоставила је фактуру 51-1501-3173811 од 12.12.2011. године на износ премије са порезом од 848 хиљада динара. Дирекција је 19.12.2011. године извршила пренос средстава Компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. у износу од 393 хиљаде динара. Преостали износ од 294 хиљаде динара по фактури Дирекција је пренела 19.01.2012. године.

#### Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

#### 5.3.8. Услуге по уговору – конто 423000

Законом о буџету РС за 2012. годину на економској класификацији 423 – услуге по уговору, планирана су средства у износу од 14.070 хиљада динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име услуга по уговору износ од 6.480 хиљада динара и то:

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1	423100	Административне услуге	2.001
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	622
3	423400	Услуге информисања	1.817
4	423500	Стручне услуге	1.200
5	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	357

6	423700	Репрезентација	291
7	423900	Остале опште услуге	192
<b>423000</b>		<b>Стални трошкови</b>	<b>6.480</b>

**Тестирани су расходи у износу од 6.118 хиљада динара, односно 94,41%.**

#### **5.3.8.1. Административне услуге конто 423100**

Расходи за административне услуге извршени су у укупном износу од 2.001 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.001 хиљада динара.**

##### **5.3.8.1.1. Услуге превоза – конто 423111**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за услуге превоза у укупном износу од 1.496 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.496 хиљада динара.**

Република Србија и Међународна банка за обнову и развој (IBRD) потписали су уговор о финансијској помоћи, донација IDF број: TF 093849 Анекс, од 25.09.2009. године за Пројекат регистра имовине у Србији.

Циљ Пројекта је да се побољша квалитет, свеобухватност и транспарентност финансијских података које води Дирекција за имовину Републике Србије о материјалним средствима у својини државе.

Република Србија спроводи Пројекат преко своје Дирекције за имовину у оквиру Министарства финансија.

Република Србија прати Пројекат и евалуира његов напредак и на захтев Светске банке припрема Извештаје о пројекту. Сваки Извештај о пројекту обухвата онај период који је назначен у захтеву Светске банке и доставља се Светској банци најкасније месец дана после датума таквог захтева.

На захтев Светске банке, Република Србија припрема Извештај о завршетку трансакције и доставља га Светској банци, најкасније пет месеци после датума затварања трансакције.

Консултантске услуге се набављају према уговорима додељеним на основу избора по квалитету и цени.

За набавку консултантских услуга за оне задатке за које се Светска банка слаже да испуњавају услове изложене у Смерницама за њихово ангажовање могу се користити следећи методи:

- Избор према фиксном буџету,
- Избор према најнижој цени,
- Избор по основу квалификација консултаната,
- Избор из једног извора,
- Избор појединачних консултаната и
- Процедуре за избор појединачних консултаната из једног извора.

Дирекција ја закључила Уговор број: 01/2011 од 01.09.2011. године са консултантом- физичким лицем.

Саставни део Уговора су анекси:

- Анекс А: Пројектна документација којим су уређени пројектни задаци (преводиоца) и

- Анекс Б: Процене трошкова услуга, списак запослених и списак цена. У поступку ревизије Анекс Б нисмо добили на увид.

Консултант обавља услуге наведене у Анексу А:

- Припрема Пројектног задатка за локалног и међународног консултанта,  
- Припрема транспарентне процедуре селекције (огласа, сакупљање пријава на оглас),

- Припрема нацрта уговора,

- Помоћ координатору пројекта у свим аспектима и активностима пројектне администрације,

- Кореспонденција између клијента и осталих интересних страна,

- Организација састанка и планираног завршног представљања,

- Сви преводи су са енглеског на српски и са српског на енглески у зависности од писаног захтева издатог од стране одговорне особе из Дирекције за имовину која је именована од стране заменика директора (пројектни координатор)

- Консултант такође преводи и документа која нису везана за Пројекат евидентирања имовине у Србији по потреби (у зависности од писменог захтева издатог од стране пројектног координатора у Дирекцији за имовину).

Консултант врши услуге током периода од 01.09.2011. до 31.09.2012. или током било ког периода који је касније договорен писменим путем између страна овог уговора.

За пружене услуге у складу са Анексом А клијент исплаћује консултанту износ који не прелази максималну цену од 22.000 USD. Овај износ је успостављен на основу споразума и укључује све трошкове и зараде консултанта, као и обавезне порезе који могу бити наметнути консултанту. Исплата ће бити реализована у месечним износима по договору између консултанта и клијента.

Клијент плаћа консултанта за накнадне трошкове, који се састоје и ограничени су на:

- Нормалне и уобичајене трошкове за пословна путовања, смештаја, штампања и телефонских трошкова; накнада за пословна путовања ће бити у висини која је мања од висине путовања првом класом и мора бити одобрена од стране клијентовог координатора;

- Сви други трошкови унапред договорени са клијентовим координатором.

Исплате се врше у динарима (РСД), по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате. Исплата се врши у периоду од највише 10 дана после подношења извештаја и рачуна у два примерка координатору који је именован.

Дирекција је именовала помоћника директора као клијентовог координатора. Координатор је одговоран за координисање активности по уговору, за примање и одобравање рачуна за исплату и за прихватање Дирекцијиних реализација.

Током трајања рада по уговору, укључујући и рад на терену, од запослених код консултанта, а који пружају услуге по овом уговору се могу тражити да попуне радне листе или било који документ којим се идентификује утрошено време, као и направљене трошкови, као што је назначено од стране пројектног координатора.

Консултант води тачну и систематску евиденцију и рачуне које се односе на услуге, који јасно идентификују све издатке и трошкове.

Консултант је сачињавао периодично Извештаје о раду за ангажовање на пројекту Strategic Assessment of Property Registration in Serbia у којима је наводио на којим је пројектним задацима радио и која је јединична односно укупна вредност извршених задатака. Нисмо се уверили да су цене у складу са Анексом Б који је саставни део уговора.

Координатор којег је Дирекција именовала за координисање активности по уговору, за примање и одобравање рачуна за исплату и за прихватање Дирекцијиних реализација, својим парафом је дао сагласност на Извештај консултанта.

Дирекција је донела Решење и извршила пренос средстава на име ауторског уговора у укупном износу од 1.708 хиљада динара и то у 2011. години износ од 212 хиљада динара, а у 2012. години износ од 1.496 хиљада динара.

Одредбом члана 199. Закона о раду, прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправку одређених ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 2. Закона о ауторском и сродним правима<sup>150</sup> прописано је да је ауторско дело оригинална духовна творевина аутора, изражена у одређеној форми, без обзира на његову уметничку, научну или другу вредност, његову намену, величину, садржину и начин испољавања, као и допуштеност јавног саопштавања његове садржине и да се ауторским делом сматрају, нарочито: писана дела (књиге, брошуре, чланци, преводи, рачунарски програми у било којем облику њиховог изражавања, укључујући и припремни материјал за њихову израду и др.); говорна дела (предавања, говори, беседе и др.); драмска, драмско-музичка, кореографска и пантомимска дела, као и дела која потичу из фолклора; музичка дела, са речима или без речи; филмска дела (кинематографска и телевизијска дела); дела ликовне уметности (слике, цртежи, скице, графике, скулптуре и др.); дела архитектуре, примењене уметности и индустријског обликовања; картографска дела (географске и топографске карте); планови, скице, макете и фотографије; позоришна режија.

Одредбом члана 6. став 2. Закона о ауторском и сродним правима<sup>151</sup> прописано је да се ауторским делом не сматрају закони, подзаконски акти и други прописи, службени материјали државних органа и органа који обављају јавну функцију, службени преводи прописа и службених материјала државних органа и органа који обављају јавну функцију, поднесци и други акти у управном или судском поступку.

Законом о буџетском систему<sup>152</sup> у члану 57. прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни или индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Законом о јавним набавкама<sup>153</sup> у члану 6. којим је уређена набавка услуга утврђено је да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у Анексима IА и IБ, који су одштампани уз закон и чине његов саставни део. Истим чланом, ставом 2. и 3. дефинисано је да се на набавку услуга наведених у Анексу IА примењују све одредбе Закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

<sup>150</sup> "Службени гласник РС" 104/09 и 99/11

<sup>151</sup> "Службени гласник РС" 104/09 и 99/11

<sup>152</sup> "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10 и 101/10

<sup>153</sup> „Службени гласник РС“, број: 116/08



Дана 12.06.2013. године одржан је састанак са помоћником директора у Дирекцији, којег је Дирекција именовала као клијентовог координатора. Састанак је одржан у канцеларији именованог, на предлог и у присуству овлашћених лица за вршење ревизије.

Предмет састанка су појашњења помоћника директора у вези са Уговором о донацији између Републике Србије - Министарство финансија и Међународне банке за обнову и развој ("Светска банка") и Уговором број: 01/2011 од 01.09.2011. године између Дирекције и физичког лица за обављање консултантских услуга - превођења.

У вези са наведеним помоћник директора је појаснио да је грант "Светске банке" отворен 2009. године у износу од 300.000 USD за систем евиденције државне имовине и процену њене вредности, да није потрошено ни 10% одређених средстава. За стране консултанте је предвиђен износ од 240.000 USD, а преостали износ за домаће консултанте, материјал и преводиоце.

Избор консултаната је извршен без тендера, прикупљањем четири понуде, од којих је Дирекција доставила Светској банци предлог за три консултаната. На основу достављених понуда, Светска банка је извршила избор физичког лица, које је трајно ангажовано као домаћи консултант и у суштини обављао послове техничког секретара. Даље наводи да је одобравао извештаје консултаната у складу са уговором, као и да нису сачињавани писани налози за обављање преводилачких услуга. Цене из Уговора утврђене су по правилима "Светске банке" и Удружења преводилаца Србије, као и да се "Светска банка изјаснила "да су цене можда мало више од оних по којима плаћа услуге".

Овлашћено лице за вршење ревизије упутило је усмени захтев помоћнику директора да достави: Стандардне услове за донације које даје Светска банка из разних фондова, од 01.07.2008. године и Писмо о исплати од 25.09.2009. године заједно са "Смерницама Светске банке за исплату по пројектима" од 01.05.2006. године; документацију везану за упућивање позива за консултанте, критеријуме за избор консултаната; Анекс Б: Процене трошкова Услуга, списак запослених и списак цена Уговора број 01/2011 од 01.09.2011. године; финансијске извештаје који су поднети "Светској Банци" и допис "Светске банке за повраћај средстава (раскид гранта).

Овлашћеним лицима су одмах достављени финансијски извештаји који су предати Светској Банци (канцеларија у Загребу), уз напомену да ће преосталу документацију накнадно доставити. Наведена документација није достављена.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није доставила на увид документацију из које се може утврдити да је поступак за избор консултаната спроведен у складу са Уговором закљученим са Светском банком или Законом о јавним набавкама.

Нисмо имали увид у саставне делове Уговора - Стандардне услове за донације које даје Светска банка из разних фондова, од 01.07.2008. године и Писмо о исплати од 25.09.2009. године заједно са "Смерницама Светске банке за исплату по пројектима" од 01.05.2006. године, ради појашњења одредаба Уговора.

Није достављен на увид Анекс Б, због чега се није могло утврдити да ли су цене исказане у извештају консултаната у складу са ценама исказаним у Анексу Б.

Нису достављени на увид докази да су консултанту достављени документи ради превођења.

Нисмо се уверили да је консултант водио тачну и систематску евиденцију и рачуне које се односе на услуге, који јасно идентификују све издатке и трошкове.

Дирекција је закључила уговор за услуге превођења које се не сматрају ауторским делом и за које није спровело поступак јавне набавке и по том основу

исплатила у 2012. години износ од 1.496 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. тачка 3) Закона о ауторском и сродним правима и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### **5.3.8.1.2. Остале административне услуге – конто 423191**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за остале административне услуге укупном износу од 505 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 505 хиљада динара.**

Дирекција је закључила Уговор 08 број: 09-04/2010 од 15.09.2010. године са Републичким геодетским заводом.

Предмет уговора је приступ подацима катастра непокретности.

Уговором је уређено да су Дирекција и РГЗ сагласни да се у циљу унапређења сарадње омогући Дирекцији приступ подацима катастра непокретности коришћењем интернет апликације Републичког геодетског завода; да се РГЗ обавезује да дирекцији омогући приступ подацима катастра непокретности путем интернета у року од десет дана од дана потписивања уговора; да се Дирекција обавезује да за приступ подацима катастра непокретности коришћењем интернет апликације Републичког геодетског завода плати накнаду по броју упита у складу са Тарифним бројем 10 Уредбе о висини накнаде за коришћење података премера и катастра и пружање услуга РГЗ-а<sup>154</sup>. Плаћање накнаде Дирекција ће вршити месечно у року од осам дана од дана испостављеног рачуна. Дирекција се обавезује да податке катастра непокретности којима приступају путем интернета могу користити искључиво за сопствене потребе без права уступања трећим лицима и даље дистрибуције.

Дирекција је у току 2012. године вршила пренос средстава Републичком геодетском заводу на име осталих административних услуга – приступ подацима катастра непокретности кроз Web апликацију по основу уговора број: 09-04/2010 од 15.09.2010. године у укупном износу од 505 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга. У прилогу рачуна се налази и Преглед приступа подацима катастра непокретности – knweb по лицима која су вршила преглед.

#### **Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

#### **5.3.8.2. Услуге образовања и усавршавања запослених- конто 423300**

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених извршени су у укупном износу од 622 хиљаде динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 574 хиљаде динара.**

#### **5.3.8.2.1. Услуге образовања и усавршавања запослених– конто 423311**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за услуге образовања и усавршавања у укупном износу од 329 хиљада динара.

<sup>154</sup> „Службени гласник РС“ број 45/2002 и 15/2010

## Тестирани су расходи у износу од 329 хиљада динара.

Дирекција је на основу члана 3. став 2. и члана 97. Закона о државним службеницима донела Програм посебног стручног усавршавања и додатног образовања државних службеника у Дирекцији за 2012. годину 08 број:15-1/2012 од 28. фебруара 2012. године.

Облици стручног усавршавања одвијаће се кроз следеће видове:

- Унапређивање стеченог нивоа знања путем семинара, обука, стручних курсева и сл.,

- Стицање вишег степена образовања путем додатног образовања.

Законом о државним службеницима<sup>155</sup>, уређено је:

- У члану 3. став 2. да права и дужности послодавца у име Републике Србије врши руководилац државног органа, ако овим или посебним законом или другим прописом није друкчије одређено,

- У члану 97. да се стручно усавршавање заснива на програмима којима се одређују облици и садржина усавршавања и висина средстава за усавршавање. Програм општег стручног усавршавања државних службеника из органа државне управе и служби Владе за сваку годину доноси Влада, на предлог Службе за управљање кадровима. Програм посебног стручног усавршавања државних службеника доноси руководилац за сваку годину, према посебним потребама државног органа

- У члану 98 став 2. да се државни службеник који се додатно образује бира на интерном конкурс у државном органу.

Дирекција је за услуге образовања и усавршавања исплатила укупно 329 хиљада динара, од чега:

- „СЕТ Computer Equipment and Trade“ износ од 159 хиљада динара и

- Мегатренд универзитет - Факултет за пословне студије износ од 170 хиљада динара.

### **„СЕТ Computer Equipment and Trade“**

Државни службеник је поднео молбу директору Дирекције да одобри средства ради финансирања трошкова стручног усавршавања у циљу похађања наставе – стручног курса MCITP Server Administrator, а према плану и програму „СЕТ Computer Equipment and Trade“..

„СЕТ Computer Equipment and Trade“ испоставио је Дирекцији предрачун број 403-03-12 од 02.03.2012. године на име курса МЦИТП Сервер администратор у износу од 159 хиљада динара.

Решењем 08 број: 404-67/2012 од 06.03.2012. године директор Дирекције одобрио коришћење средстава ради финансирања стручног усавршавања у циљу похађања наставе – стручног курса МЦИТП Сервер администратор.

Дирекција је извршила пренос средстава „СЕТ Computer Equipment and Trade“ према предрачуну у укупном износу од 159 хиљада динара.

### **Мегатренд универзитет-Факултет за пословне студије**

Дирекција је закључила Уговор о финансирању трошкова додатног образовања 08 број: 156-3/2010 од 03.12.2010. године са државним службеником, распоређеним на радно место за вођење база података, у Одељењу за опште послове, у Сектору за финансијско – материјалне и опште послове.

Уговором је дефинисано да је:

<sup>155</sup> „Службени гласник РС“ број 79/05, 81/05 – исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07- исправка, 116/08, 104/09

-Програмом посебног стручног усавршавања и додатног образовања државних службеника у Дирекцији, 08 број: 15-1/2012 од 28. фебруара 2012. године, за све државне службенике и намештенике у Дирекцији предвиђена могућност додатног образовања и то стицањем вишег степена образовања путем додатног образовања.

- државни службеник поднео молбу директору Дирекције, заведену под бројем 08 број: 156-2/12 од 28.09.2012. године са захтевом за одобрење уплате годишње школарине, ради уписа на четврту годину факултета Пословних студија, Универзитета Мегатренд у Београду.

- Решењем директора Дирекције 08 број: 404-203/2012 од 23.11.2012. године државном службенику одобрено финансирање трошкова годишње школарине.

Чланом 2. Уговора је утврђено да послодавац финансира трошкове годишње школарине ради уписа на четврту годину факултета Пословних студија, Универзитета Мегатренд, а чланом 3. да је после додатног образовања државни службеник обавезан да остане на раду код послодавца најмање двоструко дуже од трајања додатног образовања, иначе је дужан да једнократно врати све трошкове образовања.

Мегатренд универзитет-Факултет за пословне студије испоставио је Дирекцији предрачун број 74/12 од 23.11.2012. године на име школарине, у износу од 170 хиљада динара.

Пренос средстава је извршен дана 30.11.2012. године.

По извршеној уплати Мегатренд универзитет-Факултет за пословне студије испоставио је Дирекцији рачун број: 88-00262 од 04.12.2012. године на име школарине, а у износу од 170 хиљада динара.

**Утврђено је да је Дирекција закључила Уговор о финансирању трошкова додатног образовања 08 број: 156-3/2010 од 03.12.2012. године са државним службеником и извршила пренос средстава у износу од 170 хиљада динара без спроведеног интерног конкурса, што није у складу са чланом 98. став 2. Закона о државним службеницима<sup>156</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>157</sup>.**

*Препоручује се Дирекцији да државне службенике који се додатно образује бира на интерном конкурс у складу са чланом 98. став 2. Закона о државним службеницима<sup>158</sup>.*

#### **5.3.8.2.2.Издаци за стручне испите – конто 423391**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за стручне испите у укупном износу од 148 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 148 хиљада динара.**

Дирекција је на име накнада трошкова за полагање државног стручног испита извршила пренос средстава Министарству правде и државне управе, у износу 148 хиљада динара.

#### **Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

<sup>156</sup> „Службени гласник РС“ број 79/05, 81/05 – исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07- исправка, 116/08, 104/09

<sup>157</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12

<sup>158</sup> „Службени гласник РС“ број 79/05, 81/05 – исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07- исправка, 116/08, 104/09

### **5.3.8.2.3.Остали издаци за стручне образовање – конто 423399**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за остале издатке за стручно образовање у укупном износу од 97 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 97 хиљада динара.**

Дирекција је закључила Уговор о успостављању лиценци правног информационог система 08 број 404-108/2012 од 21. маја 2012. године са „ИНГ-ПРО“ д.о.о. из Београда.

Дирекција је дана 31.05.2012. године извршила пренос средстава „ИНГ-ПРО“ д.о.о. по рачуну број 636/2012 у износу од 97 хиљада динара.

#### **Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

### **5.3.8.3. Услуге информисања - конто 423400**

Расходи за услуге информисања извршени су у укупном износу од 1.817 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 1.817 хиљада динара.**

#### **5.3.8.3.1. Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за објављивање тендера и информативних огласа у укупном износу од 1.817 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 1.817 хиљада динара.**

Утврђено је да је Дирекција вршила пренос средстава на име објављивања тендера и информативних огласа у укупном износу од 1.817 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга:

- „Дан граф“ д.о.о. Нови Сад износ од 873 хиљаде динара,
- „Службени гласник“ износ од 101 хиљаде динара и
- „Политика“ износ од 843 хиљаде динара

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности 08 број: 404-16/2012 од 25. јануара 2012. године, Дирекција је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга - оглашавање у дневним новинама. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а износи 1.694 хиљаде динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоца на позицији 4234 – услуге информисања.

Дирекција је Решењем о образовању Комисије 08 број: 404-17/2012 од 25.01.2012. године, образовала комисију за спровођење поступка јавне набавке.

За наведену јавну набавку наручилац је упутио позив за достављање понуда 08 број: 404-20/2012 од 30.01.2012. године следећим предузећима: Дневни лист „Политика“, Дневни лист „Вечерње новости“ и Дневни лист „Данас“.

Дирекција је Одлуком о избору најповољније понуде 08 број: 404-40/2012 од 8. фебруара 2012. године, као најповољнију изабрала понуду понуђача „Дан Граф“ д.о.о.

Закључен је Уговор о купопродаји услуга 08 број: 404-50/2012 од 20.02.2012. године са понуђачем Предузеће за новинско издавачку делатност „Дан Граф“ д.о.о.

Предмет уговора је регулисање међусобних права, обавеза и одговорности између Наручиоца и Пружаоца услуга у вези са пружањем услуга оглашавања у штампаним медијима – дневном листу „Данас“ (члан 2. Уговора).

Чланом 3. Уговора утврђено је да укупна цена (вредност) услуга исказана без урачунатог ПДВ-а, износи 315 хиљада динара динара.

Уговорене јединичне цене су фиксне, утврђене понудом и изражене без ПДВ-а.

Уговор се закључује за период од 12 месеци од дана ступања уговора на снагу.

Све измене и допуне овог Уговора се врше само у писменој форми, путем Анекса (члан 8. Уговора).

Дирекција је у току 2012. године извршила исплату предузећу „Дан Граф“ д.о.о. у укупном износу од 873 хиљаде динара.

#### **Утврђено је:**

Дирекција је преузела обавезе и извршила исплату у износу од 558 хиљада динара предузећу „Дан Граф“ д.о.о. без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>159</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да преузима и извршава обавезе за услуге оглашавања у штампаним медијима у складу са закљученим уговорима.*

#### **Објављивање тендера и информативних огласа**

Дирекција је на име оглашавања у листу „Политика“ у 2012. години пренела средства листу „Политика“ у укупном износу од 844 хиљаде динара.

Према изјави начелника Одељења општих послова, од 11.06.2013. године, у току трајања поступка јавне набавке услуга - оглашавање у дневним новинама, због природе посла ове Дирекције, наметнула се потреба за спровођењем Закључка Владе Републике Србије 05 број: 46-7460/2011-2 од 20.10.2011. године, те је у дневном листу "Политика" објављен Оглас ради отуђења покретних ствари у својини Републике Србије путем прикупљања писмених понуда, дана 17.02.2012. године. С тим у вези, Дирекција је приликом избора дневних новина у којима ће објавити наведени оглас, поступила као у случају објављивања огласа у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 464-4138/2010 од 03.06.2010. године, односно оглас је објављивала у дневном листу "Политика". У изјави се даље наводи да је осим наведених разлога, избор дневних новина у којем ће се објављивити оглас, пре свега био руковођен чиљеницом да дневни лист "Политика" има значајан тираж и продајну мрежу на целој територији Републике Србије, чиме се омогућава знатно већа конкуренција понуђача у поступку продаје покретних ствари и самим тим знатно већи износ прихода у корист буџета Републике Србије.

#### **Утврђено је:**

За набавку услуга објављивања огласа од листа Политика у укупном износу од 844 хиљаде динара, Дирекција није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама<sup>160</sup> и преузела је обавезе и извршила

<sup>159</sup> "Службени гласник РС" број 54/09,73/10,101/10 и 101/11

<sup>160</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему<sup>161</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да за услуге објављивања огласа спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **5.3.8.4. Стручне услуге – конто 423500**

Расходи за стручне услуге извршени су у укупном износу од 1.200 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.200 хиљада динара.**

##### **5.3.8.4.1. Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за правно заступање пред домаћим судовима у укупном износу од 341 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 341 хиљада динара.**

Дирекција је у 2012. години за расходе правног заступања пред домаћим судовима извршила пренос средства у износу од 440 хиљада динара, а рефундирала расходе правног заступања у износу од 99 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

##### **5.3.8.4.2. Остале стручне услуге – конто 423599**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за остале стручне услуге у укупном износу од 859 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 859 хиљада динара.**

##### **„Gecko solutions“ д.о.о.**

Дирекција је закључила Уговор о пружању услуга одржавања Cisco мрежне опреме и обнову претплате Cisco безбедоносних функционалности 08 број: 404-107/2012 од 21.05.2012. године са даваоцем услуга „Gecko solutions“ д.о.о.

Предмет уговора је пружање услуга обнове претплате Cisco безбедоносних функционалности и одржавање Cisco мрежне опреме из спецификације у Прилогу 1 који је саставни део Уговора.

Обавеза корисника услуга је да даваоцу плати годишњу накнаду у износу од 309 хиљада динара, без урачунатог ПДВ-а.

Уговор се закључује на одређено време у трајању од 12 (дванаест) месеци.

Дирекција је, у складу са Уговором извршила расходе у износу од 365 хиљада динара.

#### **Уговори о делу**

<sup>161</sup> "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Дирекција је у 2012. години извршила расходе за четири закључена Уговора о делу у износу од 482 хиљаде динара

Чланом 199. став 1. Закона о раду<sup>162</sup>, прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Дирекција је закључила Уговор о делу 08 број: 112-166/2011 од 10. октобра 2011. године са физичким лицем.

Чланом 1. Уговора, Извршилац се обавезао да ће у периоду од 1. октобра 2011. године до 31. децембра 2011. године, за потребе Дирекције обављати послове системске подршке пројекта „Консолидације основног информационог система“.

Дирекција се обавезала да ће извршиоцу на име накнаде за извршен посао, по достављању месечног извештаја о извршеним пословима исплаћивати нето износ од 50 хиљада динара.

Извршилац је доставио Извештај о извршењу послова у периоду од 01.12.-31.12.2011. године.

Дирекција је по овом уговору у 2012. години извршила пренос средстава у износу од 75 хиљада динара.

Дирекција је закључила Уговор о делу 08 број: 112-167/2011 од 10. октобра 2011. године 08 број: 112-1/2012 од 13. јануара 2012. године и 08 број: 112-81/2012 од 01. марта 2012, године, са физичким лицем којима је дефинисано да се Извршилац обавезује да ће за потребе Дирекције обављати консултантске послове из области информационих технологија.

Дирекција се обавезала да ће извршиоцу на име накнаде за извршен посао, по достављању месечног извештаја о извршеним пословима исплаћивати нето износ од 65 хиљада динара.

По наведеним уговорима Дирекција је извршила пренос средстава у укупном износу 407 хиљада динара.

Консултант је по окончању уговорених послова сачинио Извештај о раду по пројектима описан у тачки 4.2.1.

#### **Утврђено је:**

Дирекција је закључила 4 уговора о делу и извршила плаћања у укупном износу од 482 хиљаде динара за набавку консултантских услуга, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама<sup>163</sup> и чланом 57. Закона о буџетском систему<sup>164</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да за набавку консултантских услуга спроведе поступак у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **5.3.8.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600**

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство извршени су у укупном износу од 357 хиљада динара.

<sup>162</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05

<sup>163</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>164</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12



**Тестирани су расходи у износу од 249 хиљада динара.**

**5.3.8.5.1. Угоститељске услуге – конто 423621**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе за угоститељске услуге у износу од 357 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 249 хиљада динара.**

Дирекција је извршила пренос средстава Управи за заједничке послове у износу од 249 хиљада динара.

Управа за заједничке послове је за испоручене количине пића и кафе у бифеу у Грачаничкој 8 и за извршене угоститељске услуге у ресторану у клубу Толстојева 2 испоставила Дирекцији рачуне. Рачуне оверава одговорно лице у Дирекцији.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

**5.3.8.6. Репрезентација – конто 423700**

Расходи за репрезентацију извршени су у укупном износу од 276 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 276 хиљада динара.**

**5.3.8.6.1. Репрезентација – конто 423711**

Дирекција је исказала расход на име репрезентације у износу од 276 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 276 хиљада динара.**

Дирекција је извршила пренос средстава „Goga Yachting club“ д.о.о. у износу од 276 хиљада динара и то: по предрачуну 23-11/2012 од 23.11.2012. године, авансно 259 хиљада динара за 75 комада комплетних менија II за потребе обележавања дана Дирекције.

„Goga Ysi“ д.о.о. је испоставила рачун број 408/12 од 07.12.2012. године у износу од 259 хиљада динара.

Дирекција је извршила пренос средстава „Goga Yachting club“ д.о.о. у износу од 17 хиљада динара и то: по (пред)рачуну број 17 од 14.12.2012. године.

**Утврђено је:**

**Дирекција није интерним актом уредила право коришћења репрезентације.**

*Препоручује се Дирекцији да право коришћења репрезентације уреди доношењем процедуре.*

**5.3.9. Специјализоване услуге – конто 424000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 424 – специјализоване услуге, планирана су средства у износу од 5.067 хиљада динара.

Дирекција је у 2012. години извршила расходе на име специјализованих услуга у износу од 3.065 хиљада динара и то:

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1	424300	Медицинске услуге	865
2	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	2.200
	<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>3.065</b>

**Тестирани су расходи у износу од 3.021 хиљаде динара, односно 98,56 %.**

#### **5.3.9.1. Медицинске услуге - конто 424300**

Расходи за медицинске услуге извршени су у укупном износу од **865** хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 821 хиљаде динара.**

#### **5.3.9.1.1. Здравствена заштита по уговору – конто 424311**

Дирекција је исказала расход здравствене заштите по уговоруу износу од 821 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 821 хиљада динара.**

Законом о безбедности и здрављу на раду<sup>165</sup> уређено је да се права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду, утврђене овим законом, ближе уређују колективним уговором, општим актом послодавца или уговором о раду (члан 3); да је послодавац дужан да општим актом, односно колективним уговором, утврди права, обавеза и одговорности у области безбедности и здравља на раду (члан 14); да је Послодавац дужан да обезбеди, на основу акта о процени ризика и оцене службе медицине рада, прописане лекарске прегледе запослених (Чланом 15. Став 1. тачка 8).

Дирекција је донела Правилник о правима, обавезама и одговорностима у области безбедности и здравља на раду 08 број: 110-4/2010 од 07.10.2010. године.

Чланом 19. Став 1. Тачка 6. Правилника уређено је да ће директор и руководећи радници предузети мере да се, на основу акта о процени ризика обезбеде прописани лекарски прегледи запослених у складу са законом.

Израду Акта о процени ризика извршио је стручни тим Електротехничког факултета у Београду, који поседује Лиценцу за обављање послова безбедности и здравља на раду, издату од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике (решење број : 164-02-00130/2007-01 од 08.10.2007. године)

Актом о процени ризика на радном месту и радној околини 08 број: 16-3/2011 од 19.04.2011. године, у делу Закључак о процени ризика на радним местима у Дирекцији е утврђено да не постоје радна места са повећаним ризиком. у Дирекцији.

<sup>165</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 од 21.11.2005. године

Дирекција је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности 08 број: 404-48/2012 од 14. фебруара 2012. године, спровела поступак јавне набавке услуга специфичне здравствене заштите за запослене у Дирекцији. Процењена вредност набавке услуга специфичне здравствене заштите за запослене у Дирекцији (систематски лекарски преглед) је 931 хиљада динара.

Решењем 08 број: 404-49/2012 од 14. фебруара 2012. године образована је Комисија за јавну набавку.

Дирекција је упутила позив за достављање понуда 08 број: 404-51/2012 од 20. 02.2012. године следећим установама: Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“, Клинички центар Србије и Војномедицинска академија.

Директор Дирекције је донео Одлуку о избору најповољније понуде 08 број 404-63/2012 од 28. фебруара 2012. године, којом је изабрана као најповољнија понуда понуђача Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“.

Закључен је Уговор о пружању услуга специфичне здравствене заштите 08 број: 404-68/2012 од 9. марта 2012. године.

Предмет Уговора је регулисање међусобних права, обавеза и одговорности између корисника услуга и даваоца услуга у вези са пружањем услуга специфичне здравствене заштите за запослене у Дирекцији (систематски лекарски преглед).

Чланом 3. Уговора је уређено да се давалац услуга обавезује да за потребе корисника реализује уговорене послове (тачка 1.), као и све додатне прегледе који су по мишљењу стручњака индиковани ради утврђивања здравственог стања прегледаних радника (тачка 2.)

Уговором је уређено да се Давалац услуга обавезује да упућене раднике прегледа истог дана, да извештај достави Кориснику услуга у року од 7 дана од дана извршеног прегледа, да ће уговорене услуге извршити према ценовнику наведеном у Уговору.

Дирекција је извршила пренос средстава Заводу за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ у укупном износу од 821 хиљаде динара.

**Утврђено је:**

Дирекција је извршила расходе здравствене заштита по уговору у износу од 821 хиљаде динара, без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему<sup>166</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да на терет средстава консолидиованог рачуна трезора Републике Србије не извршава обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом.*

**5.3.9.2. Услуге одржавања националних паркова и природних површина –  
конто 424500**

Расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина извршени су у укупном износу од 2.200 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.200 хиљада динара.**

<sup>166</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

### 5.3.9.2.1. Услуге одржавања националних паркова и зелених површина – конто 424511

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за набавку услуга одржавања националних паркова и зелених површинаа у износу од 2.200 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.200 хиљада динара.**

Дирекција је у току 2012. године, извршила пренос средстава Јавном предузећеу за комуналне услуге „Комуналац“ за услугу одржавања зелених површина на граничном прелазу Хоргош у складу са закљученим уговором описаним у тачки 5.3.7.3.2. и испостављеним рачунима пружаоца услуга износ од 2.200 хиљада динара.

### 5.3.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 425 – текуће поправке и одржавање, планирана су средства у износу од 25.130 хиљада динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име текуће поправке и одржавање износ од 23.108 хиљада динара и то:

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	20.154
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.954
	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>23.108</b>

**Тестирани су расходи у износу од 22.778 хиљада динара, односно 98,57 %.**

#### 5.3.10.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршени су у укупном износу од 20.154 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 20.153 хиљаде динара.**

##### 5.3.10.1.1. Столарски радови – конто 425112

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за набавку услуга столарских радова у износу од 1.727 хиљада динара,

**Тестирани су расходи у износу од 1.727 хиљада динара.**

Дирекција је у току 2012. године, извршила пренос средстава Јавном предузећеу за комуналне услуге „Комуналац“ на име столарских радова на граничном прелазу Хоргош у складу са закљученим уговором описаним у тачки 5.3.7.3.2.

#### **5.3.10.1.2. Радови на водоводу и канализацији – конто 425115**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за радове на водоводу и канализацији у износу од 2.103 хиљаде динара.

#### **Тестиранису расходи у износу од 2.103 хиљаде динара.**

Дирекција је у току 2012. године, извршила пренос средстава ЈП „Комуналац“ за извршене радове на водоводу и канализацији на граничном прелазу Хоргош у складу са закљученим уговором описаним у тачки 5.3.7.3.2.

#### **5.3.10.1.3. Централно грејање – конто 425116**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за текуће поправке и одржавање централног грејања у износу од 10.395 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 10.395 хиљада динара.**

Дирекција је у току 2012. године, извршила пренос средстава ЈП „Комуналац“ за извршене текуће поправке и одржавање централног грејања на граничном прелазу Хоргош у складу са закљученим уговором описаним у тачки 5.3.7.3.2.

#### **5.3.10.1.4. Електричне инсталације – конто 425117**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за текуће поправке и одржавање електричних инсталација у износу од 3.966 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 3.966 хиљада динара.**

Дирекција је у току 2012. године, извршила пренос средстава ЈП „Комуналац“ за извршене текуће поправке и одржавање електричних инсталација на граничном прелазу Хоргош у складу са закљученим уговором описаним у тачки 5.3.7.3.2.

#### **5.3.10.1.5. Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.963 хиљаде динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 1.963 хиљаде динара.**

У складу са закљученим уговором описаним у тачки. 5.3.7.3.2., за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда на граничном прелазу Хоргош Дирекција је у току 2012. године, извршила пренос средстава ЈП „Комуналац“ у износу од 1.987 хиљада динара.

### **5.3.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200**

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су у укупном износу од 2.954 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.624 хиљаде динара.**

#### **5.3.10.2.1. Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219**

Укупни расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај исказани су у износу од 454 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 454 хиљаде динара.**

Одлуком о покретању поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, број 7 за 2011. годину 08 број: 404-94/2011 од 8. јуна 2011. године Дирекција је покренула поступак набавке услуга – сервисирање моторних возила која су Закључком Владе Републике Србије, 05 број: 404-8316/2010-1 од 11.11.2010. године опредељена на коришћење Дирекцији. .

Укупна процењена вредност набавке (без ПДВ-а) износи 150 хиљада динара.

За наведену набавку Дирекција је упутила позив за достављање понуда 08 број: 404-97/2011 од 14.06.2011. године следећим предузећима: Ауто сервис „Браћа Павловић“, Ауто сервис „Савић“ д.о.о. и СЗАР Савић Драган.

Одлуком о избору најповољније понуде, 08 број: 404-102/2011 од 24. јуна 2011. године, као најповољнија изабрана је понуда Ауто сервис „Браћа Павловић“.

Закључен је Уговор о купопродаји услуга – сервисирање моторних возила 08 број: 404-104/2011 од 4. јула 2011. године са Ауто сервисом „Браћа Павловић“.

Уговором је уређено да је уговорена цена по норма часу фиксна и не може се мењати.

Корисник је дужан да доспеле обавезе уплати према уредно испостављеним фактурама, у року од седам дана, од датума пријема фактура.

Уговор је закључен на период до 31.01.2012. године.

Одлуком о покретању поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, број 1 за 2012. годину 08 број: 404-10/2012 од 23. јануара 2012. године Дирекција је покренула поступак набавке услуга – сервисирање моторних возила која су Закључком Владе Републике Србије, 05 број: 404-8316/2010-1 од 11.11.2010. године опредељена на коришћење Дирекцији.

Укупна процењена вредност набавке (без ПДВ-а) износи 300 хиљада динара.

За наведену набавку Дирекција је упутила позив за достављање понуда 08 број: 404-14/2012 од 24.01.2012. године следећим предузећима: Ауто сервис „Браћа Павловић“, Ауто сервис „Савић“ д.о.о. и СЗАР Савић Драган.

Одлуком о избору најповољније понуде, 08 број: 404-30/2012 од 02. фебруара 2012. године, као најповољнија понуда изабрана је понуда Ауто сервис „Браћа Павловић“.

Закључен је Уговор о купопродаји услуга – сервисирање моторних возила 08 број: 404-47/2012 од 13. фебруара 2012. године са сервисером Ауто сервис „Браћа Павловић“.

Предмет Уговора је купопродаја услуга – сервисирање моторних возила за потребе Дирекције.

Уговорена цена по норма часу је фиксна и не може се мењати.

Уговор је закључен за период од 12 месеци.

Планом јавних набавки за 2012. годину, 08 број: 404-3/2012 од 10.01.2012. године, предвиђен је износ од 300 хиљада динара за набавку услуга – сервисирање моторних возила која су Закључком Владе Републике Србије, 05 број: 404-8316/2010-1 од 11.11.2010. године опредељена на коришћење Дирекцији.

Како је Закључком Владе Републике Србије 05 број: 46-2001/2012-1 од 22.03.2012. године, Дирекција одређена за корисника путничких моторних возила, марке „Ford“ тип едс, а Закључком Владе Републике Србије 05 број: 46-3785/2012-2 од 07.06.2012. године је опредељено на коришћење још једно моторно возило марке Nissan, утврђено је, да износ који је предвиђен у Плану јавних набавки за 2012. годину, за услуге сервисирања моторних возила није довољан.

Имајући у виду наведено директор Дирекције донео је Одлуку о измени Плана јавних набавки за 2012. годину, 08 број: 404-147/2012 од 24.09.2012. године у коме се мења износ процењене вредности за наведену врсту услуге, од 300 хиљада динара, тако да сада износи 600 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 9 за 2012. годину 08 број: 404-148/2012 од 25. септембра 2012. године, Дирекција је покренула поступак набавке услуга – сервисирање моторних возила.

Укупна процењена вредност набавке (без ПДВ-а) износи 600 хиљада динара.

За наведену јавну набавку Дирекција је упутила позив за достављање понуда 08 број: 404-150/2012 од 27.09.2012. године следећим предузећима: Ауто сервис „Браћа Павловић“, СЗАР Савић Драган и СЗР Станић.

Дирекција је Одлуком о избору најповољније понуде, 08 број: 404-159/2012 од 09. 10.2012. године као најповољнију изабрала понуду понуђача Ауто сервис „Браћа Павловић“.

Дирекција је закључила Уговор о купопродаји услуга – сервисирање моторних возила 08 број: 404-171/2012 од 22.10.2012. године са сервисером Ауто сервис „Браћа Павловић“.

Предмет Уговора је купопродаја услуга – сервисирање моторних возила за потребе Дирекције.

Укупна уговорена вредност износи 600 хиљада динара.

Уговор је закључен на период до 31. јануара 2013. године.

У току 2012. године Дирекција је извршила пренос средстава Ауто сервису „Браћа Павловић“ у износу од 454 хиљаде динара. Пренос средстава је вршен на основу испостављених фактура и фискалних рачуна у прилогу.

Увидом у документацију, утврђено је да је на шест, од укупно 12 испостављених рачуна, лице које је преузело поправљена возила својим потписом потврдило да су наведени радови и извршени .

#### **Утврђено је:**

**Дирекција није сачинила писане процедуре којима би регулисала поступак сервисирања моторних возила, давање и одобравање налога за поправку, као и верификације изведених поправки од стране овлашћеног лица у Дирекцији.**

**Препоручује се Дирекцији да донесе процедуру којом ће уредити начин издавања и одобравања налога за поправку моторних возила, као и верификацију извршених поправки.**

#### **5.3.10.2.2. Уградна опрема – конто 425227**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за текуће поправки и одржавање уградне опреме у износу од 1.755 хиљада динара.

#### **Тестиран је расход износу од 1.755 хиљада динара.**

Чланом 3. став 3. закљученог Анекса I Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу "Хоргош" 08 број: 46-567/07 од 17.12.2007. године (описаним у тачки 5.3.7.3.2. ) утврђено је да уколико се појави услуга за коју Давалац није квалификован или нема механизацију може уз претходно обавештење Корисника услуга ангажовати треће правно или физичко лице квалификовано за пружање предметне услуге.

ЈП „Комуналац“ се, по захтеву корисника теретног терминала, тј. Управе царина, полиције, фитосанитарне ветеринарске инспекције и шпедиције, дана 20.06.2012. године обратило Дирекцији за давање сагласности за замену плочастог измењивача на централном систему клима уређаја. Цена радова по процени стручне службе би износила 1.600 хиљада динара. У документацији не постоји сагласност Дирекције.

Управни одбор ЈП „Комуналац“ је на седници одржаној дана 28.06.2012.године, донео Одлуку о расписивању огласа јавне набавке мале вредности за поправку централног клима уређаја на граничном прелазу „Хоргош“.

ЈП „Комуналац“ је закључио Уговор о јавној набавци услуге – ванредна поправка централног клима уређаја на граничном прелазу „Хоргош“ број: 92 од 20.07.2012.године са „Елкомс“ доо Београд.

Предмет уговора је ванредна поправка централног клима уређаја на граничном прелазу „Хоргош“. Цена услуге износи 1.329 хиљада динара без ПДВ-а. У цену услуге укључени су у целости вредност делова чија је уградња или поправка неопходна, као и трошкови рада, а цена је фиксна и не може се мењати.

Уговорне стране су сагласно утврдиле да се предмет јавне набавке финансира средствима Дирекције, а на основу Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“, закљученог између Дирекције и наручиоца посла.

Уз захтев је достављен радни налог број 179 од 20.06.2012. године, у коме је описан квар и место квара.

ЈП „Комуналац“ је доставио Дирекцији предрачун број: 2/2012 од 14.08.2012. године у износу 1.568 хиљада динара за испоруку и уградњу резервног дела плочастог измењивача.

Решењем о распореду средстава 08 број: 404-1951 /2012 од 19. септембра 2012. године, а на основу профактуре број 2/2012 од 14.августа 2012.године , одобрен је пренос средстава из буџета у износу од 1.568 хиљада динара.

ЈП „Комуналац“ је доставио Дирекцији рачун број: 214/2012 од 28.09.2012. године у износу 1.568 хиљада динара за испоруку и уградњу резервног дела плочастог измењивача.



Дирекција је дописом 08 број: 404-166/2012 од 31.10.2012. године дала сагласност ЈП „Комуналац“ да изврше замену резервног дела на напред наведеном уређају, на теретном терминалу Новог граничног прелаза „Хоргош“, а према захтеву који је ЈП „Комуналац“ упутила гранична полиција, који се не налази у прилогу исплатне документације.

„Котлови“ д.о.о. за производњу, услуге и инжењеринг су ЈП „Комуналац“ издали предрачун број 23/12 од 26.10.2012. године за испоруку и уградњу новог програматора у износу од 186 хиљада динара.

ЈП „Комуналац“ је доставио Дирекцији предрачун број: 3/2012 од 05.11.2012. године у износу 186 хиљада динара, на основу кога је Дирекција извршила пренос средстава. ЈП „Комуналац“ је доставио Дирекцији рачун број: 1057/2012 од 07.12.2012. године у износу 186 хиљада динара.

Чланом 4а Анекса I Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу "Хоргош" 08 број: 46-567/07 од 17.12.2007. године утврђено је у ставу 3. да за услуге трећих лица Давалац услуга доставља посебан рачун уз рачун за плаћање услуга. У прилогу рачуна за резервне делове мора бити приложен рачун трећег лица према даваоцу услуга који по вредности мора одговарати рачуну Даваоца услуга испостављеном кориснику услуга. Ставом 5. истог члана утврђено је да је давалац у обавези да за услуге интервенције уговорене Основним уговором и Анексом I, које се обављају у простору који се користи по основу закупа и по основу коришћења води радне налоге. Радни налог мора да садржи клаузулу да је услуга, односно интервенција извршена, што се потврђује потписом надлежног закупца, односно корисника.

#### **Уврђено је:**

**У документацији на основу које је извршена исплата у износу од 186 хиљада динара на име одржавања уградне опреме се не налази радни налог издат од даваоца услуга у складу са чланом 4а. став 5. Анекса I Уговора и рачун испостављен од трећег лица које је крајњи извршилац услуге у складу са чланом 4а. став 3. Анекса I Уговора.**

*Препоручује се Дирекцији да документацију на основу које врши исплату формира у складу са закљученим уговором.*

#### **5.3.10.2.3. Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – konto 425291**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 415 хиљада динара.

#### **Тестиран је расход у износу од 415 хиљада динара.**

ЈП „Комуналац“ се, на захтев граничне полиције, обратио Дирекцији дописом заведеним у Дирекцији 08 број: 46-567/07 од 24.01.2012. године ради давања сагласности за поправку неисправне противпожарне централе ESSER BMZ 8008-03 са додатном опремом.

Дана 09.12.2011. године сачињен је Записник број 23/11 о контролном прегледу и сервису стабилне инсталације за дојаву пожара, којим је констатовано да је неисправна матична плоча централе ESSER BMZ 8008-03, неисправни јављачи

аналогно-адресибилни тип ESSER серија 800 - 30 ком, неисправни адресни модул ручног јављача - 6 ком. и неисправно резервно напајање 12 V, 18 Ah. Записник је потписан и оверен од стране корисника опреме и сервисера.

Дана 23.12.2011. године сачињен је Записник број 54/11 о контролном прегледу и сервису стабилне инсталације за дојаву пожара, којим је констатовано да је систем у исправном стању. Записник је потписан и оверен од стране корисника опреме и сервисера.

Предузеће "Неск" д.о.о. сачинило је радни налог 151 од 26.12.2011. године у којем је дат опис квара, утрошеног материјала и напомена да су резервни делови приказани по рачуну – отпремници број 159/11 од 26.12.2011. године предузећа "Емрех" д.о.о. у износу од 415 хиљада динара. Датум промета наведен у рачуну је 23.12.2011. године, што се подудара са Записником број 54/11 од 23.11.2012. године.

ЈП „Комуналац“ је доставио Дирекцији предрачун број: 2/2012 од 20.01.2012. године у износу 415 хиљада динара.

Дирекција је Решењем 08 број: 404-86/2012 од 19.04.2012. године одобрила финансирање трошкова замене резервних делова на опреми за дојаву пожара на новом граничном прелазу "Хоргош", а на основу Уговора о пружању услуга број: 46-567/2007-08 од 23.07.2007. године и Анекса I, II, III и IV Уговора.

Дирекција је Решењем о распоређивању средстава 07 број: 401-1128/12 од 20.04.2012. године одобрила пренос средстава у износу од 415 хиљада динара.

#### Утврђено је:

Не постоји доказ да је Дирекција дала сагласност на захтев ЈП „Комуналац“, за поправку неисправне противпожарне централе са додатном опремом.

Дирекција је извршила пренос средстава ЈП „Комуналац“ у износу од 415 хиљада динара иако ЈП „Комуналац“ није спровео поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. Закона о јавним набавкама<sup>167</sup> и одредбама Правилника о поступку јавних набавки мале вредности<sup>168</sup>, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему<sup>169</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да извршава расходе за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у складу са закљученим уговорима.*

#### 5.3.11. Материјал – конто 426000

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 426 – материјал, планирана су средства у износу од 3.273 хиљаде динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име расхода за материјал износ од 2.923 хиљаде динара и то:

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1	426100	Административни материјал	561
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	477

<sup>167</sup> "Службени гласник РС" број 116/08

<sup>168</sup> "Службени гласник РС" број 50/09

<sup>169</sup> "Службени гласник РС" број: 54/2009,73/2010,101/2010 и101/2011

3	426400	Материјали за саобраћај	1.842
	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>2.923</b>

**Тестирани су расходи у износу од 2.327 хиљада динара, односно 79,58%.**

#### **5.3.11.1. Административни материјал- конто 426100**

Расходи за административни материјал извршени су у укупном износу од 561 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 542 хиљаде динара.**

##### **5.3.11.1.1. Канцеларијски материјал - конто 426111**

Републичка дирекција за имовину РС је у 2012. години исказала расходе канцеларијског материјала у укупном износу од 541 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 540 хиљада динара.**

Дирекција је извршила пренос средстава за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 541 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга:

- „Уни - промет“ д.о.о. Нови Сад износ од 507 хиљада динара,
- „Službeni list office equipment“ д.о.о. износ од 33 хиљаде динара

##### **„Уни - промет“ д.о.о.**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности 08 број: 404-24/2012 од 30. јануара 2012. године покренут је поступак јавне набавке добара -- административни материјал (тонери за штампаче и фотокопир машине).

Процењена вредност јавне набавке (без ПДВ-а) износи 422 хиљаде динара.

Решењем 08 број: 404-25/2012 од 30. јануара 2012. године, образована је Комисија за јавну набавку.

Упућен је позив за достављање понуда 08 број: 404-29/2012 од 01.02.2012. године следећим предузећима: Уни – промет, Yu – label д.о.о. и „Вагал“ д.о.о.

Директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде, којом је изабрана понуда „Уни-промет“ д.о.о.

Закључен је Уговор о купопродаји административног материјала 08 број: 404-52/2012 од 22. фебруара 2012. годинеса ТП „Уни – промет“ д.о.о.

Предмет уговора је купопродаја тонера за штампаче и фотокопир машине и фотокопир папир А4.

Чланом 3. Уговора уређено је да укупно уговорена цена добара по комаду, односно рису, исказана без урачунатог пореза на додату вредност, износи 127 хиљада динара. Уговорене јединичне цене су фиксне.

Уговор је закључен за период од 12 месеци.

Дирекција је извршила пренос средстава за набавку канцеларијског материјала „Уни промет“ у укупном износу од 507 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга.

**Утврђено је:**

Дирекција је извршила исплату за набавку канцеларијског материјала испоручиоцу „Уни-промет“ у износу од 380 хиљада динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>170</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да не узима и извршава обавезе за набавку канцеларијског материјала у складу са закљученим уговорима.*

**5.3.11.1.2. Бензин – конто 426411**

У току 2012. године Дирекција је извршила расходе за набавку бензина у износу од 1.785 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.785 хиљада динара.**

Дирекција је у току 2012. године извршила расходе за набавку бензина, од чега је:  
- „НИС“ -у а.д. Нови Сад пренела средства у износу од 1.724 хиљаде динара и  
- рефундирала трошкове за набавку горива за потребе Дирекције у износу од 64 хиљаде динара

**„НИС“ а.д. Нови Сад**

Дирекција је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 08 број: 404-147/2012 од 07. новембра 2011. године чији је предмет набавка добара-горива путем картица за гориво.

Укупна процењена вредност набавке добара-картица за гориво је 1.050 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде 08 број: 404-163/2012 од 21.11.2011. године, изабрана је понуда НИС а. д. Нови Сад.

Закључен је Уговор о купопродаји картица за гориво 08 број: 404-176/2011 од 30.11.2012. године са „Нафтном индустријом Србије“ а.д. Нови Сад.

Уговор је закључен за период од 12 месеци.

Дирекција је на основу Одлуке о измени плана за 2012. годину 08 број 404-180/2012 од 01. новембра 2012. године, донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 08 број 404-181/2012 од 01.11.2012. године чији је предмет набавка добара-горива путем картица за гориво редни број ЈН 10 за 2012. годину.

Поред постојећих седам моторних возила у 2012. години Дирекцији су опредељена још два моторна возила, (Закључци Владе РС, 05 број: 46-2001/2012-2 од 22.03.2012. године и 05 број: 46-3785/2012-2 од 07.06.2012. године).

Укупна процењена вредност набавке добара-картица за гориво је 1.500 хиљада динара.

Спроведен је поступак и закључен је Уговор о купопродаји картица за гориво број: 404-208/2012 од 28.11.2012. године.

**Рефундација расхода за набавку бензина**

Дирекција у току 2012. године извршила рефундацију трошкова за набавку горива за потребе Дирекције у износу од 64 хиљаде динара и то за шест запослених у Дирекцији, које је Директор Дирекције овластио да могу управљати моторним

<sup>170</sup> "Службени гласник РС" број 54/09,73/10,101/10 и 101/11

возилима у износу од 38 хиљада динара и запосленом у Управи за заједничке послове републичких органа (возачу) износ од 26 хиљада динара.

Директор Дирекције решењем одобрава запосленима рефундацију трошкова за набавку горива. У решењу се наводи број, датум и износ готовинских рачуна који се рефундирају. У прилогу се налазе фискални и готовински рачуни и дина кард рачуни, као и путни налог за свако возило и име и презиме лица које је директор овластио да могу управљати возилом. У путном налогу се евидентира потрошња горива (односно број рачуна, утрошена количина горива, износ и стање бројача), евиденција о дневном раду путничког аутомобила (име и презиме возача, датум, релација, време поласка и одласка, пређено километара и стање км бројача). За тачност и исправност наведених података тврди и оверава својим потпиом овлашћено лице Дирекције (директор). У напомени овог обрасца стоји да путни налог без потписа и печата овлашћеног лица сматраће се неважећим.

Решењем 08 број: 404-115/2012 од 19.06.2012. године директор Дирекције је одобрио рефундацију трошкова за набавку горива за потребе Дирекције, у укупном износу 15 хиљада динара, а према готовинском рачуну број: 165262 од 09.06.2012. године у износу од 8 хиљада динара, бензинска станица Београд, Француска 1; готовинском рачуну број: 280575 од 10.06.2012. године у износу од 4 хиљаде динара, бензинска станица Пријепоље, Бјелопољски пут бб и готовинском рачуну број: 288049 од 18.06.2012. године у износу од 3 хиљаде динара, бензинска станица Пријепоље, Бјелопољски пут бб. У приложеном путном налогу број: 114-1/2012-13 за период од 01.06.-31.06.2012. године у делу Евиденције потрошње горива евидентирани су наведени бројеви и датуми рачуна, количина горива, износ динара, као и стање км бројача. У делу евиденција о дневном раду путничког аутомобила евидентирана је:

- дана 09.06.2012. године релација Београд – Златибор, пређених 510 км,
- дана 10.06.2012. године релација Златибор – Будва, пређених 300 км и
- дана 18.06.2012. године релација Будва – Београд, пређених 860 км.

Решењем о распореду средстава 07 број: 401-1521/2012 од 22.06.2012. године из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије, са апропријације 426000-Материјал одобрен је пренос средстава кориснику на уплатни рачун код Поштанске штедионице.

Увидом у аналитичку картицу трошкови дневница за службени пут у иностранство конто 422211, утврђено је да у периоду 09.06.-18.06.2012. године није било службених путовања у иностранство.

Правни основ исплате накнаде трошкова за службено путовање у иностранство утврђен је Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>171</sup>, а висина накнаде трошкова службеног путовања у иностранство утврђена је Уредбом о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних, односно постављених лица<sup>172</sup> и Одлуком Владе РС о службеним путовањима у иностранство<sup>173</sup>.

#### Утврђено је:

**Дирекција је извршила преузимање обавеза за набавку бензина у износу од 15 хиљада динара, без решења директора којим је одобрено службено путовање у иностранство за постављена лица и без одобрења Владе, како је то прописано**

<sup>171</sup> "Службени гласник РС" број 63/06,115/06,101/07 и 99/10

<sup>172</sup> "Службени гласник РС" број 37/94

<sup>173</sup> "Службени гласник РС" број 21/95, 22/95,24/01 и 73/04

чланом 3. Одлуке о службеним путовањима у иностранство<sup>174</sup>, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему<sup>175</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да устроји процедуру у вези упућивања, одобравања, исплате, евидентирања и правдања трошкова насталих на службеним путовањима у иностранство и да упућивање постављених лица на службена путовања у иностранство врши у складу са Одлуком о службеним путовањима у иностранство<sup>176</sup>.*

#### **5.3.12. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 464 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, нису планирана средства.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износ од 32.687 хиљада динара. Средства су исплаћена на терет Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Управљање средствима у државној својини по сили закона, број рачуна 840-2671721-75.

**Тестирани су расходи у износу од 32.687 хиљада динара, односно 100,00%.**

##### **5.3.12.1. Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене – конто 464121**

Дирекција је у 2012. години исказала расходе текућих дотација Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене у укупном износу од 32.687 хиљада динара.

**Тестирани су расходи дотација у износу од 32.687 хиљада динара.**

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 113-2160/2012 од 22.03.2012. године Влада је дала сагласност да се привредном субјекту „Ракета – Путнички саобраћај“ а.д. Ужице, којем је Министарство финансија – Пореска управа, у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији, извршило отпис дуга и камате у износу од 32.687 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, на основу преноса имовине у државну својину Републике Србије, изврши од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање утврђивање стажа у наведеном износу.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије извршиће пренос средстава на рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, на терет средстава Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Управљање средствима у државној својини по сили закона, број рачуна 840-2671721-75.

У образложењу Закључка се наводи да у поступцима принудне наплате, у складу са чланом 110. став 5. као и чланом 104. став 18. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којима је прописано да ако Пореска управа није успела да прода покретну или непокретну имовину пореског обвезника, имовина се преноси у својину Републике и њом управља Републичка дирекција за имовину. Наведени начин наплате је исти за све јавне приходе.

<sup>174</sup> "Службени гласник РС" број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

<sup>175</sup> "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

<sup>176</sup> "Службени гласник РС" број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

Привредном субјекту „Ракета – Путнички саобраћај“ а.д. Ужице, Министарство финансија – Пореска управа је у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији, извршило отпис дуга и камате у износу од 32.687 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, на основу преноса имовине у државну својину Републике Србије, па је потребно да се од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање изврши утврђивање стажа за запослене у том предузећу у наведеном износу, с обзиром на то да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије извршила продају имовине 14. јула 2011. године предузећа „Ракета – Путнички саобраћај“ за износ од 438.766,76 евра, а динарску противвредност по званичном средњем курсу НБС на дан уплате уплатила на рачун Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Управљање средствима у државној својини стеченој по сили закона, број рачуна 840-2671721-75.

Дирекција је Решењем о распореду средстава 07 број: 401-1005/2012 од 29. марта 2012. године одобрила пренос средстава у износу 32.687 хиљада динара, из средстава Дирекције, извор 04 - додатни приходи органа, апропријација 464, са рачуна 840-2671721-75, Републичка дирекција за имовину Републике Србије – Управљање средствима у државној својини по сили закона.

### **Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани**

#### **5.3.13. Новчане казне и пенали – конто 483000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 483 – новчане казне и пенали, планирана су средства у износу од 18.701 хиљаде динара.

Дирекција је у 2012. години исплатила на име новчаних казни и пенала по решењу судова – конто 483111 износ од 18.695 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 18.695 хиљада динара, односно 100,00%.**

Одредбама члана 56. Закона о буџетском систему<sup>177</sup> и члана 36. Правилника о систему извршења буџета<sup>178</sup> прописан је начин спровођења принудне наплате која се односи на корисника буџетских средстава.

У помоћној књизи је евидентиран расход у укупном износу од 19.433 хиљаде динара, који је умањен на име повраћаја наплаћеног потраживања од „Војводинашпеда“ АД, Нови Сад, у стечају, у износу од 738 хиљада динара, тако да укупан расход износи 18.695 хиљада динара.

Због нејасног обрачуна камате и недостајуће документације, Дирекција се, у току ревизије, обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом Сл. 110/2013-06 од 25. април 2013. године, ради разјашњења обрачуна камата.

Републичко јавно правобранилаштво је доставило обавештење број „Сл“ од 25. априла 2013. године, да се према Закону о извршном поступку приликом обрачуна припадајуће камате (девизне и законске затезне камате), обрачуната камата не доставља извршном дужнику, јер њу обрачунава банка која спроводи извршење (по програму НБС), из разлога што завршетак обрачуна камате зависи од тренутка исплате средстава, о чему одлучује суд достављањем решења и врши се по аутоматизму без учешћа извршног дужника.

<sup>177</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>178</sup> „Службени гласник РС“, број 83/10 и 53/12

Дирекција је, у току ревизије, упутила допис Народној банци Србије, Одељење за надзор и оперативне послове, Београд 07 број 401-1133/2013 од 29. априла 2013. године за достављање недостајуће документације.

Народна банка Србије, Принудна наплата, Београд, је доставила Дирекцији допис бр. XVI/1088/2/13 од 08.05.2013. године, којим појашњава наплаћене износе у вези са принудном наплатом и доставља документацију у прилогу.

**Предузете радње у поступку ревизије:**

**У току ревизије је извршено употпуњавање документације која се односи на казне и пенале исплаћене по решењима Судова.**

*Препоручује се Дирекцији да приликом извршавања расхода који се односе на казне и пенале и извршавају по решењима судова прибавља документацију од Народне банке Србије.*

**5.4. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000**

Законом о буџету Републике Србије<sup>179</sup> Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије одређена су средства за издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 91.553 хиљаде динара. Извршени издаци за ове намене износе 89.620 хиљада динара (од чега су средства у износу од 1.168 хиљада динара из буџета - извор 01 и у износу од 88.452 хиљаде динара из осталих извора).

Ознака ОП	Број конта	Опис	Закон о буџету	Извештај о извршењу буџета	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	3	4	5	6
5339	500000	Издаци за нефинансијску имовину	91.553	89.620	89.539	99,97
5340	510000	Основна средства	91.553	89.620	89.539	99,97
5341	511000	Зграде и грађевински објекти	90.261	89.146	89.146	100,00
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		88.452	88.452	100,00
5345	511400	Пројектно планирање		694	694	100,00
5346	512000	Машине и опрема	697	474	447	94,30
5348	512200	Административна опрема		474	447	94,30
5360	515000	Нематеријална имовина	595	0	0	

**Тестирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 89.620 хиљада динара, односно 100,00%.**

**5.4.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 511 – зграде и грађевински објекти, планирана су средства у износу од 90.261 хиљаде динара.

<sup>179</sup> "Службени гласник РС" број 101/11 и 93/12



Дирекција је у 2012. години извршила издатке у износу од 89.146 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 89.146 хиљада динара, односно 100,00%.**

#### **5.4.1.1..Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300**

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката извршени су у укупном износу од 88.452 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 88.452 хиљада динара.**

#### **5.4.1.1.1. Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - конто 511321**

Извршен је издатак за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 88.452 хиљаде динара (подрачун 840-1575721-66).

За услуге капиталног одржавања пословних зграда и пословног простора тестирани су:

- поверљива набавка спроведена у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива. Уговор је закључен у другој половини 2011. године, а завршени послови су плаћени крајем 2011. године и почетком 2012. године;

- Уговор и Анекс I Уговора закључен у другој половини 2012. године. Завршени послови су плаћени крајем 2012. године и

- Уговор закључен у другој половини 2011. године. Завршени послови су плаћени крајем 2011. године и почетком 2012. године.

Плаћања су извршена по основу испостављених рачуна даваоца услуга.

### **1. Реконструкција објеката дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије у иностранству (ДКП-и)**

Чланом 27. став 1. Закона о спољним пословима<sup>180</sup>, прописано је да Министарство спољних послова организује и врши послове у вези са коришћењем, одржавањем и управљањем непокретностима које се користе за потребе ДКП-а, на начин који прописује Влада.

Уредбом о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима за потребе Дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије<sup>181</sup>, уређује се начин коришћења, одржавања и управљања непокретностима које се користе за потребе ДКП-а.

У члану 12. Уредбе прописано је у ставу 2. да ће се инвестиционо одржавање пословних и стамбених објеката и других непокретности вршити у оквиру средстава обезбеђених за те намене финансијским планом Министарства спољних послова за текућу годину у складу са приоритетима које одреди надлежна служба Министарства; у ставу 3. да ће се изузетно инвестиционо одржавање одређених пословних и стамбених објеката и других непокретности вршити у оквиру средстава обезбеђених за те намене

<sup>180</sup> „Службени гласник РС“, број 116/07, 126/07, 41/09

<sup>181</sup> „Службени гласник РС“, број 6/10, 36/10

финансијским планом Дирекције за текућу годину, преко те Дирекције, у складу са приоритетима које, на предлог Министарства, одреди Влада; у ставу 4. да ће Дирекција вршити контролу организације и обављања инвестиционог одржавања пословних и стамбених објеката и других непокретности из става 3. овог члана за које су обезбеђена средства за те намене финансијским планом Дирекције.

I Влада је Закључком 05 Број: 361-4760/2010-1 од 2. јула 2010. године задужила Министарство спољних послова и Дирекцију да предузму неопходне мере за санирање објеката у укупном износу до 50.000 хиљада динара. Трошкови реализације Закључка се финансирају из средстава буџета Републике Србије за 2010. годину, Раздео 36 – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, са рачуна 840-1575721-66. Рок за извршење закључка је 31. децембар 2010. године (што је брисано Закључком Владе 05 Број: 361-9887/2010 од 29. децембра 2010. године).

У Прилогу закључка је „Стање појединих објеката који се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије“ у којем је дат Преглед најугроженијих објеката (приоритети за инвестиционо улагање):

- Објекат Амбасаде Републике Србије у Прагу: за санацију крова - 90.000,00 евра, односно око 9 милиона динара.

- Објекат Резиденције/Амбасаде у Вашингтону: за реконструкцију у циљу пренамене објекта и смештаја Амбасаде Републике Србије у САД у исти објекат – за прву фазу (израда пројектне документације) – 59.000,00 евра, односно око 5,9 милиона динара.

- Објекат Резиденције амбасадора у Паризу: за санацију крова, за замену лимарије и пратеће радове на крову и за реконструкцију система грејања - 227.000,00 евра, односно око 22,7 милиона динара;

- Нови објекат за потребе Генералног конзулата Републике Србије у Милану: за адаптацију - 45.000,00 евра, односно 4,5 милиона динара.

- Нови објекат дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије у Бриселу (Мисија Републике Србије при ЕУ, Мисија Републике Србије при НАТО, Амбасада Републике Србије у Белгији): адаптација је у току; укупно уговорена вредност прве фазе радова је више од 540.000,00 евра; за израду грађевинских пројеката – 28.000,00 евра и завршетак радова на систему за климатизацију – 40.000,00 евра, што је укупно 68.000,00 евра, односно око 6,8 милиона динара.

- Објекат Резиденције амбасадора у Тунису: за адаптацију крова и фасаде - 11.000,00 евра, односно око 1,1 милиона динара.

Дирекција и Министарство спољних послова су закључили „Уговор о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије“ 05 број 46-551/2010 од 19.08.2010. године.

У члану 2. Уговора Дирекција је преузела обавезу да финансира радове на шест објеката (идентично наведене врсте и вредности радова као у поменутом Прилогу Закључка Владе 05 Број: 361-4760/2010-1 од 2. јула 2010. године).

У члану 3. је одређено да ће Дирекција извршити трансфер средстава на рачуне ДКП-а.

Дирекција је вршила пренос динарских средстава Народној банци Србије са подрачуна 840-1575721-66 (извор 04) на основу Закључака Владе, обрачунао према курсним листама НБС за девизе по продајном курсу на дан исплате. НБС је вршила девизне дознале ДКП-има у иностранству са девизног рачуна Дирекције број 500100-100129817 ИБАН RS 35908500100012981703.

У члану 6. Уговора је одређено да ће Дирекција, у договору са Министарством, вршити контролу организације и обављања инвестиционог одржавања објеката.

На захтев овлашћеног лица у ревизији, да се доставе докази о контроли организације и обављања инвестиционог одржавања свих објеката, достављени су докази о службеном путовању заменика директора Дирекције, у Републику Пољску, од 26. до 28. септембра 2011. године, у циљу утврђивања фактичког стања објекта за смештај Амбасаде Републике Србије у Варшави и стања објеката у сукцесији о чијем одржавању је бригу преузела Република Србија. Службени пут се односи на увид у стање објеката пре закључених уговора за извођење радова у Варшави – наведени у тачки 2.1. Амбасада Републике Србије у Варшави.

#### **Утврђено је:**

Дирекција није вршила контролу организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а у 2012. години, што није у складу са чланом 12. став 4. Уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије<sup>182</sup> и чланом 6. Уговора о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије 05 број 46-551/2010 од 19.08.2010. године.

Дирекција није донела процедуру о вршењу контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству, о начину, роковима и одговорности за прибављање и употпуњавање документације, као и о предузимању осталих радњи у погледу инвестиционог одржавања, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>183</sup>.

#### **Препоручује се Дирекцији да:**

- врши контролу организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а у иностранству,
- донесе процедуру о вршењу контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству, о начину, роковима и одговорности за прибављање и употпуњавање документације, као и о предузимању осталих радњи у погледу инвестиционог одржавања.

II Влада је Закључком 05 Број: 361-3380/2011 од 5. маја 2011. године задужила Министарство спољних послова и Дирекцију да предузму неопходне мере за санирање, односно адаптацију објеката, који се користе за потребе ДКП-а Републике Србије у Прагу (Чешка Република) и Бриселу (Краљевина Белгија). Средства за реализацију овог закључка у износу од 500.000,00 евра, у динарској противвредности по званичном средњем курсу на дан исплате, као и припадајућа средства на име банкарских услуга, обезбеђена су на рачуну број 840-1575721-66.

У Прилогу закључка је Преглед приоритета за инвестиционо улагање у којем су одређена:

- додатна средства у износу од 140.000,00 евра, односно око 14,9 милиона динара за санацију крова објекта Амбасаде Републике Србије у Прагу (поред средстава одобрених претходним Закључком Владе 05 Број: 361-4760/2010-1 од 2. јула 2010. године) и

<sup>182</sup> „Службени гласник РС“, број 6/10, 36/10

<sup>183</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

- средства у износу од 360.000,00 евра, односно 37,26 милиона динара за нови објекат дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије у Бриселу (Мисија Републике Србије при ЕУ, Мисија Републике Србије при НАТО, Амбасада Републике Србије у Белгији) – адаптација петог спрата за смештај Амбасаде и дела простора у приземљу за смештај Конзуларног одељења.

Дирекција и Министарство спољних послова су закључили Анекс 1 Уговора 04 број 46-285/2011 од 19.05.2011. године, којим се додају тачке:

- Објекат Амбасаде Републике Србије у Прагу: за радове на санацији крова - 140.000,00 евра и

- Нови објекат дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије у Бриселу (Мисија Републике Србије при ЕУ, Мисија Републике Србије при НАТО, Амбасада Републике Србије у Белгији): за радове у просторијама за смештај амбасаде РС у Белгији – 360.000,00 евра.

**III** Закључком Владе 05 Број: 361-8803/2011 од 24. новембра 2011. године, извршена је допуна Закључка Владе 05 Број: 361-3380/2011 од 5. маја 2011. године, тако што су додати: објекти - амбасаде у Риму (Република Италија) и у Варшави (Република Пољска), за која су одређена укупна средства у износу од 5.000 хиљада динара (у Образложењу су опредељена средства за санацију објеката у Риму - 4.000 хиљада динара и у Варшави - 1.000 хиљада динара).

Дирекција и Министарство спољних послова су закључили Анекс 2 Уговора број 46-285/2011-04 закључен 15.12.2011. године, којим се додају тачке:

- Објекат Амбасаде Републике Србије у Риму: за радове на санацији објекта - 4.000 хиљада динара и

- Објекат Амбасаде Републике Србије у Варшави: за радове на санацији објекта – 1.000 хиљада динара.

**IV** Влада је Закључком 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године задужила Министарство спољних послова и Дирекцију да у 2012. години предузму неопходне мере за санирање, односно адаптацију објеката који се користе за потребе ДКП-а у Риму (Република Италија), Варшави (Република Пољска) и Мостару (Босна и Херцеговина). Одређена су средства за реализацију закључка у износу од 610.000,00 евра, у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате, као и припадајућа средства на име банкарских услуга, са рачуна број 840-1575721-66.

У Прилогу закључка је Преглед приоритета за инвестиционо улагање у којем су опредељена потребна средства: за објекат Амбасаде Републике Србије у Риму укупно 110.000,00 евра (за замену лифта – 40.000,00 евра, за фасадну столарију – 45.000,00 евра и за уређење дворишта и подизање зида – 25.000,00 евра), за стамбени објекат при Амбасади Републике Србије у Варшави 300.000,00 евра (радови на реконструкцији крова, замени инсталација водовода и канализације у целом објекту, замени фасадне столарије и др.) и за нови објекат Генералног конзулата Републике Србије у Мостару 200.000,00 евра (адаптација објекта).

Дирекција и Министарство спољних послова су закључили Анекс 3 заведен под 04 број 46-285/11 од 02.04.2012. године, којим се додају тачке:

- Објекат Амбасаде Републике Србије у Риму: за радове на санацији лифта, фасадне столарије и дворишта – 110.000,00 евра,

- Стамбени објекат при Амбасади Републике Србије у Варшави: за адаптацију просторија за смештај Амбасаде Републике Србије - 300.000,00 евра и

- Просторије Генералног конзулата Републике Србије у Мостару: за адаптацију просторија за смештај ГК Републике Србије у Мостару – 200.000,00 евра.

У Финансијском плану за 2012. годину 07 број: 401-2194/2011-1 од 18. јануара 2012. године, у тачки I Текући издаци и основна средства (у виду Табеле), на економској класификацији 511 – Зграде и грађевински објекти планирана су средства у укупном износу од 328.200 хиљада динара, од чега средства из буџета у износу од 54.500 хиљада динара и из додатних прихода у износу од 273.700 хиљада динара.

У одељку Распоред средстава за финансирање текућих издатака и основних средстава за 2012. годину - Располагање и управљање стварима у јавној својини Републике Србије (тачка II Средства из додатних прихода), одређена су средства у укупном износу од 273.700 хиљада динара, наведени су Закључци Владе којима су одређена средства и задужена Дирекција да предузме неопходне мере за санирање објеката ДКП-а у Прагу, Вашингтону, Паризу, Милану, Бриселу, Тунису, Риму и Варшави, чија је реализација почела у 2010. години, тако да за 2012. годину преостаје износ од око 27.000 хиљада динара потребан за улагање у објекте.

У Финансијском плану за 2012. годину нису наведени сви Закључци Владе, којима су одређена средства за ДКП-а, који су се примењивали у 2012. години.

**Утврђено је да у Финансијском плану за 2012. годину нису појединачно по објектима опредељена средства за преузете, а неизвршене обавезе пре 2012. године, које ће бити извршене у 2012. години, сходно члану 54. став 2. Закона о буџетском систему<sup>184</sup>, којим је прописано да се обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину.**

*Препоручује се Дирекцији да у годишњем финансијском плану планира појединачно по објектима износ преузетих, а неизмирених обавеза у претходном периоду, које ће бити измирене у тој години, а у складу чланом 54. Закона о буџетском систему<sup>185</sup>.*

Министарство спољних послова је доставило „Извештај о извршеним плаћањима и стању радова на адаптацијама простора за потребе смештаја дипломатско конзуларних представништава МСП РС који су финансирани од стране Републичке дирекције за имовину Републике Србије у 2012. години“ број 1703-1/16 од 29.03.2013. године.

Након указивања на недостајућу документацију од стране овлашћених лица за вршење ревизије, Дирекција је упутила допис Министарству спољних послова, Одељење за имовинско-правне и заједничке послове 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године за достављање документације.

Није вршен увид у документацију која се односи на евентуално спроведене поступке јавних набавки за избор извођача радова од стране Министарства спољних послова.

### **Предузете радње у поступку ревизије:**

<sup>184</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

<sup>185</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

У току ревизије је извршено употпуњавање недостајуће документације на основу дописа упућеног Министарству спољних послова 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године.

Након указивања од стране овлашћених лица за вршење ревизије, а на основу решења Дирекције 07 број: 401-1390/2013 од 19. јуна 2013. године извршено је искњижење из књиговодствене евиденције Дирекције вредности окончаних радова на објектима објеката ДКП-а у:

- Варшави, Република Пољска у износу од 35.136 хиљада динара,
- Мостару, Република БиХ у износу од 18.851 хиљаде динара,
- Прагу, Република Чешка у износу од 25.323 хиљаде динара,
- Риму, Република Италија у укупном износу од 16.789 хиљада динара и
- Бриселу, Краљевина Белгија у износу од 44.467 хиљада динара.

Решење је достављено Министарству спољних послова дописом 04 број: 401-1390/2013-01 од 24. јуна 2013. године, ради реализације.

#### **Предузете радње у поступку ревизије:**

У току ревизије је извршено искњижење из књиговодствене евиденције објеката ДКП-а на основу решења Дирекције 07 број: 401-1390/2013 од 19. јуна 2013. године.

Дирекције је дописом 07 број: 401-416/2013 од 19.09.2013. године, упознала Министарство спољних послова са наводима и препорукама из Нацрта извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 400-280/2013-01 од 04.09.2013. године и с тим у вези указала да је потребно да заједнички отклоне изнете примедбе и изнесу став о постизању договора о будућој организацији вршења контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству и доношења процедуре.

Извршен је увид у документацију која се односи на следеће објекте ДКП-а:

### **1.1. Амбасада Републике Србије у Варшави**

#### **„J.C.Design“, Варшава**

Министарство спољних послова - Амбасада Републике Србије у Варшави (Наручилац) и Дирекција, су закључили „Уговор о извођењу пројектних радова на реконструкцији система централног грејања у згради на адреси Алеја Ружа број 5 у Варшави, Република Пољска“ број 351-34/2012-03 од 04.06.2012. године са „J.C.DESIGN“, Варшава (Извођач радова), према Понуди Извођача број 313-4/12 од 24.04.2012. године и Допуни понуде број 313-6/12 од 08.05.2012. године.

Укупна вредност пројектних радова је 13.900 злота са ПДВ-ом.

У Понуди број 313-4/12 од 24.04.2012. године је наведен обим пројекта: 1. Пројекат инсталације централног грејања, 2. Пројекат измене топлотног чвора (у траженом обиму), 3. Договор са фирмом SPEC, 4. Инвентарски радови у вези са израдом пројекта и 5. Предрачун трошкова радова. Понуђена вредност радова је 13.900 злота.

У Допуни понуде број 313-6/12 од 08.05.2012. године Извођач радова обавештава Амбасаду да је рок за израду пројекта процењен на три недеље и да не може да гарантује да ће у том периоду добити сагласност фирме SPEC.

Према Записнику о извршеном прегледу и пријему изведених пројектних радова број 206-16/12 од 17.07.2012. године, Извођач је доставио потребну пројектну документацију у 6 примерака и није било накнадних и непредвиђених радова.

Дирекција је извршила девизну дознаку Амбасади РС у Варшави у 2012. години на основу рачуна број 23 од 01.07.2012. године у износу од 13.900 злота, што је 3.400,00 евра (402 хиљаде динара).

Рачун не садржи позиције и појединачне износе по тачкама 1. – 5. из Понуде.

Уз рачун није била приложена курсна листа за однос девизних валута злоти/еври.

Дирекција је прибавила курсну листу од Министарства 27.03.2013. године, након указивања од стране овлашћених лица за вршење ревизије.

У Закључку Владе 05 Број: 361-8803/2011 од 24. новембра 2011. године, којим је извршена допуна Закључка 05 Број: 361-3380/2011 од 5. маја 2011. године, одређена су средства за радове на санацији објекта Амбасаде Републике Србије у Варшави у износу од 1.000 хиљада динара, а уговорени су радови од 13.900,00 злота, и пренето Амбасади РС у Варшави 3.400,00 евра, што је приближно 13.900 злота (402 хиљаде динара).

### Утврђено је:

Извршени издатак на основу рачуна број 23 од 01.07.2012. године испостављеног од стране извођача радова „J.C.Design“ у износу од 402 хиљаде динара који не садржи позиције изведених радова, због чега није валидна рачуноводствена исправа, није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему<sup>186</sup>, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>187</sup> и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

### Препоручује се Дирекцији да:

- ради тачног утврђивања износа за исплату, прибави курсну листу пре преноса динарских средстава НБС-у ради куповине девизних средстава у циљу дозначавања ДКП-има Републике Србије у иностранству,
- да врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне и потпуне документације.

## 1.2. Амбасада Републике Србије у Сарајеву

Министарство спољних послова - Амбасада Републике Србије у Сарајеву (Наручилац) и Дирекција су закључили са „Getaх-ВН“ д.о.о. Мостар (Извођач радова) „Уговоро извођењу радова на адаптацији првог спрата зграде Владичански Двор у Мостару за потребе смештаја Генералног конзулата Републике Србије у Мостару“ 03 број 351-64/2012 од 20.04.2012. године, према Понуди Извођача број 11/12 од 12.03.2012. године.

Укупна вредност уговорених радова је 195.492,18 евра са ПДВ-ом. Наручилац је у обавези да исплати Извођачу предужам (аванс) у висини од 136.844,53 евра са ПДВ-ом (70% уговорене вредности радова).

<sup>186</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

<sup>187</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Извођач радова је одредио одговорног извођача радова. Министарство спољних послова је именovalo надзорни орган и обавестило Извођача.

Сачињен је Записнику о извршеном прегледу и пријему изведених радова број 2380-2/16 од 23.04.2012. године.

Записник су потписали чланови Комисије Наручиоца (у саставу је лице које је вршило стручни надзор) и представници Извођача радова. На крају Записника је додато да су све примедбе отклоњене закључно са 27.04.2012. године, што је потписао члан Комисије Наручиоца.

Дирекција је пренела девизна средства Амбасади РС у Сарајеву у 2012. години у укупном износу од 166.968,64 евра (18.851 хиљада динара), на основу:

- авансног рачуна број 04/11 од 19.04.2012. године у износу од 136.844,53 евра (15.340 хиљада динара) и

- рачуна број 06/12 од 28.05.2012. године у износу од 30.124,11 евра (3.511 хиљада динара), потписаног од стране Извођача, Инвеститора (Амбасада) и Надзорног органа, без печата Надзорног органа.

Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године, одређена су средства за радове на новом објекту Генералног конзулата Републике Србије у Мостару у укупном износу од 200.000,00 евра, уговорена је вредност радова у износу од 195.492,18 евра и пренето Амбасади РС у Сарајеву 166.968,64 евра (18.851 хиљада динара).

#### Утврђено је:

Дирекција је извршила издатак за изведене радове на згради Владичански Двор у Мостару на основу рачуна број 06/12 од 28.05.2012. године испостављеног од „Гемах-ВН“ д.о.о. у износу од 3.511 хиљада динара, који није оверен од стране Надзорног органа и није валидна рачуноводствена исправа, а што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему<sup>188</sup>, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>189</sup> и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

Записник о извршеном прегледу и пријему изведених радова од стране „Гемах-ВН“ д.о.о. на згради Владичански Двор у Мостару потписан је од стране члана Комисије за пријем радова који је истовремено и Надзорни орган над извођењем радова на наведеном објекту.

#### Препоручује се Дирекцији да:

- врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне документације оверене печатом Надзорног органа и

- иницира договор са Министарством спољних послова да исто лице не врши стручни надзор и преглед и пријем изведених радова.

### 1.3. Амбасада Републике Србије у Прагу

Министарство спољних послова - Амбасада Републике Србије у Прагу, Република Чешка (Наручилац) и Дирекција су закључили са „Frankie“ s.r.o. Република Чешка (Извођач) „Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији крова зграде

<sup>188</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

<sup>189</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06



Амбасаде Републике Србије у Прагу, Република Чешка“ број 351-196/2011-04 од 05.08.2011. године, према Понуди Извођача број 3591-15/16 од 15.10.2010. године.

Вредност уговорених радова је 4.838.733,00 чешких круна без ПДВ-а, који ће бити фактурисан према важећим прописима у Чешкој Републици у време фактурисања.

Министарство спољних послова је именovalo надзорни органи и обавестило Извођача радова.

У документу стручног надзора од 01.03.2012. године наведено је да се Извођач радова уводи у посао 01.03.2012. године и лице које ће обављати дужност одговорног руководиоца радова.

Министарство спољних послова Републике Србије – Амбасада Републике Србије (Наручилац) и Предузеће „Frankie“ s.r.o. Република Чешка (Извођач), закључили су **Анекс број 1** Уговора (без броја и датума), којим се Извођач обавезује да изврши радове на санацији крова према Допунским понудама број 3190-1/16 од 17.05.2012. године, број 3363-1/16 од 29.05.2012. године, број 4259-1/16 од 16.07.2012. године и број 4350-1/16 од 23.07.2012. године.

Према Анексу број 1, укупна вредност радова по Уговору и Анексу број 1 је 6.311.249,00 чешких круна без ПДВ-а.

Сачињен је Записник о пријему радова од 01.08.2012. године. Записник је потписало лице које је одређено за вршење стручног надзора, а нису потписали остали чланови комисије Министарства спољних послова и представник Извођача радова.

Дирекција је извршила пренос средстава у 2011. години на основу фактуре (авансне) од 01.08.2011. године, са износом у чешким крунама, што је 73.500,00 евра (7.551 хиљаде динара).

Дирекција је извршила пренос средстава у 2012. години у укупном износу од 156.500,00 евра (17.772 хиљаде динара), на основу:

- I привремене ситуације од 10.04.2012. године (без деловодног броја Извођача радова), са обрачуном радова у чешким крунама, што је 96.775,00 евра (10.871 хиљада динара). Ситуацију су потписали и оверили печатом Инвеститор (Амбасада) и Извођач радова. Ситуацију је потписао Надзорни орган (без овере печатом Надзорног органа).

- окончане ситуације (без деловодног броја и датума издавања код Извођача радова), са обрачуном радова у чешким крунама, што је 59.725,00 евра (6.901 хиљада динара). Ситуацију су потписали Инвеститор (Амбасада – без печата) и Извођач радова (са печатом). Ситуацију је потписао Надзорни орган (без овере печатом Надзорног органа).

Достављене су на увид курсне листе за однос девизних валута CZK/EUR, које не одговарају прерачуном износу по I привременој и окончаној ситуацији.

Закључком Владе 05 Број: 361-4760/2010-1 од 2. јула 2010. године одређена су средства у износу од 90.000,00 евра (око 9 милиона динара) и Закључком Владе 05 Број: 361-3380/2011 од 5. маја 2011. године додатна средства од 140.000,00 евра (око 14,9 милиона динара), што је укупно 230.000,00 евра и пренето је Амбасади РС у Прагу укупно 230.000,00 евра (25.323 хиљаде динара).

#### **Утврђено је:**

**Записник о извршеном прегледу и пријему изведених радова од стране „Frankie“ s.r.o. на објекту Амбасаде Републике Србије у Прагу потписан је од стране члана Комисије за пријем радова који је истовремено и Надзорни орган над извођењем радова на наведеном објекту.**

#### **Препоручује се Дирекцији да:**

- врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне и потпуне документације и

- иницира договор са Министарством спољних послова да исто лице не врши стручни надзор и преглед и пријем изведених радова.

#### 1.4. Амбасада Републике Србије у Риму

##### „Laurenci & С.“, Рим

Министарство спољних послова - Амбасада Републике Србије у Риму, Италија (Наручилац) и Дирекција су закључили са „Laurenci & С.“, Рим (Извођач радова), „Уговор о извођењу радова на асфалтирању дворишта зграде Амбасаде Републике Србије у Риму“ 05 број 351-34/2012 од 14.06.2012. године.

Предмет Уговора је извођење следећих радова: 1) асфалтирање дворишта Амбасаде Републике Србије у Риму (скидање постојећег асфалта са утоваром и одношењем на овлашћену градску депонију, чишћење површине и наношење битуменске базе, поставка битуменског конгломерата и асфалтирање дворишта), 2) постављање решетке од келера и 3) постављање ивичњака око асфалтиране површине, а у свему према Понуди Извођача број 109 од 10.05.2012. године, која је саставни део уговора. Укупна вредност радова је 9.340,00 евра без ПДВ-а.

Уговорена је обавеза Наручиоца да исплати Извођачу два предујма (аванса) од по 2.802,00 евра без ПДВ-а, а преостали износ по коначном обрачуну изведених радова.

Није достављен на увид доказ о одеђивању лица за вршење стручног надзора, нити обавештење упућено Извођачу радова.

Сачињен је Записник о извршеном прегледу и пријему изведених радова (без деловодног броја) од 10.07.2012. године. Комисија визуелно нема примедба на количине и квалитет изведених радова (у комисији није стручно лице које то може технички сагледати).

Дирекција је извршила пренос девизних средстава Амбасади РС у Риму у 2012. години у укупном износу од 9.340,00 евра у динарској противвредности 1.096 хиљада динара без ПДВ-а на основу:

- рачуна број 60 од 30.05.2012. године у износу од 2.802,00 евра без ПДВ-а (327 хиљада динара),

- рачуна број 63 од 08.06.2012. године (исправка рачуна број 5 од 19.07.2012. године) у износу од 2.802,00 евра без ПДВ-а (330 хиљада динара) и

- рачуна број 64 од 08.06.2012. године (исправка рачуна број 6 од 19.07.2012. године) у износу од 3.736 евра без ПДВ-а (439 хиљада динара).

Сви рачуни су без наведених јединица мере, количина и јединичних цена по врсти изведених радова и нису потписани и оверени печатом Надзорног органа.

Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2011. године одређена су средства за објекат Амбасаде Републике Србије у Риму у износу од 25.000,00 евра за уређење дворишта и подизање зида, а уговорена је вредност радова у износу од 9.340,00 евра и пренето Амбасади укупно 9.340,00 евра (1.096 хиљада динара).

##### Утврђено је:

Дирекција је извршила издатак за радове у дворишту Амбасаде Републике Србије у Риму на основу рачуноводствених исправа: рачуна број 60 од 30.05.2012. године, број 63 од 08.06.2012. године и број 64 од 08.06.2012. године испостављене од „Laurenci & С.“ у укупном износу од 1.096 хиљада динара које не садрже јединице мере, количине, јединичне цене по врсти изведених радова и нису потписани од стране Надзорног органа, а што није у складу са чланом 58. став 1.

Закона о буџетском систему<sup>190</sup>, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>191</sup> и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

**Препоручује се Дирекцији да:**

- врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне документације  
- иницира договор са Министарством спољних послова да преглед, пријем радова и сачињавање записника врше чланови комисије који поседују стручно знање из области на коју се односе изведени радови.

#### **„Копе“, Рим**

Министарство спољних послова - Амбасада Републике Србије у Риму, Италија (Наручилац) и Дирекција су закључили са „Копе“, Рим, (Извођач радова) „Уговор о извођењу радова на замени лифта у згради Амбасаде Републике Србије у Риму“ број 351-142/12-03 од 09.08.2012. године, према Понуди број 11П14ВЕИЈ40995 rev.12 од 22.05.2012. године.

Према Понуди и Уговору вредност радова је 39.900,00 евра без ПДВ-а

Уговорена је обавеза Наручиоца да исплати предујам (аванс) у висини од 7.980,00 евра без ПДВ-а (20% уговорене вредности радова), да исплати износ од 19.950,00 евра без ПДВ-а (50% уговорене вредности радова у року од 10 дана од дана почињања монтаже лифта и преосталих 30% у року од 30 дана од дана израде коначног обрачуна и испостављања фактуре од стране Извођача радова.

Није достављен на увид доказ о одеђивању лица за вршење стручног надзора, нити обавештење упућено Извођачу радова.

У Записнику о извршеном прегледу и пријему изведених радова 09.01.2013. године је наведено да су радови изведени у предвиђеном року, да се радови примају уз накнадну исправку недостатака, да Комисија нема додатних примедба на извођење радова и да у Комисији не постоји стручно лице које их може технички сагледати, већ само визуелно. У Записнику су наведени председник и два члана Комисије, али без њихових занимања. Записник није потписан од стране представника Извођача радова.

Дирекција је пренела девизна средства Амбасади Републике Србије у Риму у 2012. и 2013. години у укупном износу од 27.930,00 евра без ПДВ-а (3.185 хиљада динара), на основу:

- рачуна број 92560783 од 25.05.2012. године, у износу од 7.980,00 евра без ПДВ-а (934 хиљада динара) – плаћен у 2012. години,

- рачуна број 92645931 од 24.10.2012. године, у износу од 19.950,00 евра без ПДВ-а (2.251 хиљада динара) – плаћен у 2012. години и

- рачуна број 92662383 од 07.12.2012. године у износу од 11.970,00 евра без ПДВ-а (1.338 хиљада динара) – плаћен у 2013. години.

На свим рачунима се не налази потпис и печат надзорног органа и издати су на укупан износ (без појединачних позиција изведених радова).

Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2011. године одређена су средства за Објекат Амбасаде Републике Србије у Риму у износу од 40.000,00 евра за замену лифта, а уговорена вредност радова у износу од 39.900,00 евра и пренета девизна средства Амбасади у износу од 29.900,00 евра (4.523 хиљаде динара).

**Утврђено је:**

<sup>190</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

<sup>191</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Дирекција је извршила издатак за наведене радове на Амбасади Републике Србије у Риму на основу рачуноводствених исправа: рачуна број 92560783 од 25.05.2012. године и рачуна број 92645931 од 24.10.2012. године испостављеног од „Копе“ у укупном износу од 2.251 хиљаде динара које не садрже јединице мере, количине, јединичне цене по врсти изведених радова и нису потписани и оверени од стране Надзорног органа, а што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему<sup>192</sup>, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>193</sup> и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

*Препоручује се Дирекцији да:*

*- врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне документације*  
*- иницира договор са Министарством спољних послова да преглед, пријем радова и сачињавање записника врше чланови комисије који поседују стручно знање из области на коју се односе изведени радови.*

#### **SZR „Alu Miletić“ пр, Баточина**

Министарство спољних послова - Амбасада Републике Србије у Риму, Италија (Наручилац) и Дирекција су закључили са SZR „Alu Miletić“ пр, Баточина (Извођач радова) „Уговор о извођењу радова на замени фасадне столарије на објекту Амбасаде Републике Србије у Риму“ у Дирекцији заведен под бројем 351-142/2012-03 од 21.08.2012. године.

Предмет Уговора је извођење радова: 1) демонтажа постојеће фасадне столарије, са одлагањем у дворишту Амбасаде, 2) израда, транспорт и монтажа нове фасадне столарије од ПВЦ профила, 3) обрада ивица око прозора и молерско-фарбарски радови и 4) опшивка око прозора алуминијумским лајснама, набавка и уградња подпрозорске ПВЦ клупице, према Понуди Извођача радова број 21/12 од 23.07.2012. године.

Према Понуди и Уговору укупна вредност радова је 48.595,00 евра без ПДВ-а.

Чланом 3. став 1. Уговора Наручилац се обавезао да у року од 10 дана од дана закључења уговора исплати предујам (аванс) у износу од 38.876,00 евра без ПДВ-а (80% уговорене вредности радова).

Министарство спољних послова је именовало надзорни орган.

Исте уговорне стране су закључиле Анекс 1 Уговора 03 број 351-34/2012 од 18.12.2012. године, по којем је укупна вредност радова 60.110,00 евра, а вредност додатних радова 11.515,00 евра без ПДВ-а, у складу са Понудом број 4545-24/16 од 08.11.2012. године.

Према Понуди (приказана у виду Табеле) од 23.10.2012. године (са потписом и печатом Извођача), укупна вредност додатних радова је 11.515,00 евра. Наведене су јединичне цене по врсти радова. Радови се не односе на замену фасадне столарије, за коју су одређена средства Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године, већ на: А. Демонтажу (нпр. металних решетки светларника ходника, подних облога од паркета, зидних и подних облога од керамичких плочица купатила и кухиње и др.); Б. Браварске радове (нпр. набавка и уградња металних решетки на светларницима хола у приземљу, на улазу у сутерен објекта – врата и др.); В. Керамичарске радове, водовод и канализацију и Г. Електроенергетске инсталације.

<sup>192</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

<sup>193</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

У члану 3. Анекса 1 одређено је плаћање аванса у износу од **6.909,00 евра** без ПДВ-а (60% уговорене вредности радова).

Сачињен је Записник о извршеном прегледу и пријему радова број 16 од 29.01.2013. године. Записник су потписали председник и чланови Комисије Наручиоца (у саставу је лице које је именовано за вршење стручног надзора), као и два Представника Извођача радова.

Исте уговорне стране су закључиле Анекс 2 Уговора 03 број 351-142/2012 од 03.04.2013. године, у којем је наведено да је извршен комисијски пријем радова о чему је сачињен Записник и да је укупна вредност изведених радова 60.740,48 евра по Коначном обрачуна.

Дирекција је пренела укупна средства Амбасади РС у Риму у 2012. и 2013. години у износу од 60.740,48 евра (7.055 хиљада динара), и то:

- у 2012. години у укупном износу од 45.785,00 евра без ПДВ-а (5.379 хиљада динара) на основу два авансна рачуна број 01/12 од 16.08.2012. године у износу од 38.876,00 евра без ПДВ-а (4.595 хиљада динара) и број 02/2012 од 12.12.2012. године у износу од 6.909,00 евра без ПДВ-а (785 хиљада динара) и

- у 2013. години на основу Окончаног рачуна од 25.03.2013. године (без деловодног броја Извођача радова) у износу од 14.955,48 евра (1.676 хиљада динара); окончани рачун је потписан и оверен печатом од стране Извођача радова, Министарства спољних послова и Надзорног органа (без печата Надзорног органа).

Дирекција је евидентирала правдање оба аванса, у току ревизије (на основу Окончаног рачуна), у укупном износу од 5.379 хиљада динара у пословним књигама на конту 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте.

Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2011. године одређена су средства за Објекат Амбасаде Републике Србије у Риму у износу од 45.000,00 евра за замену фасадне столарије, а укупно је уговорено 60.740,48 евра и исти износ пренет Амбасади, у динарској противвредности 7.055 хиљада динара

**ПРИКАЗ УКУПНО ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА АМБАСАДИ РС У РИМУ  
у 2012. и 2013. години**

Р. бр.	Извођач радова и врста радова	Закључак Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22.03.2012. у EUR	Укупно уговорене вредности у EUR	Укупно пренето Амбасади у EUR		Више пренето у односу на Закључак (EUR)
				EUR	RSD	
1.	„Laurenci & С.“, Рим – асфалтирање дворишта	25.000,00	9.340,00	9.340,00	1.096	/
2.	„Копе“, Рим – замена лифта	40.000,00	39.900,00	29.900,00	4.523	/
3.	SZR „Алу Милетић“ рг, Баточина - замена фасадне столарије	45.000,00	60.740,48	60.740,00	7.055	15.740,48 (са 2013)
<b>Укупно:</b>		<b>110.000,00</b>	<b>109.980,48</b>	<b>99.980,00</b>	<b>12.674</b>	<b>15.740,48</b>

**Утврђено је:**

**Министарство спољних послова - Амбасада Републике Србије у Риму и Дирекција су Закљученим Анексом 1 Уговора 03 број 351-34/2012 од 18.12.2012. године, преузели обавезе у укупном износу од 60.110,00 евра, што је 15.110,00 евра више од одређених средстава Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године, у износу од 45.000,00 евра за замену фасадне столарије, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>194</sup>.**

<sup>194</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12

Истим Анексом I су преузете обавезе за додатне радове у висини од 11.515,00 евра који се не односе на замену фасадне столарије, за коју намену су опредељена средства Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>195</sup>.

*Препоручује се Дирекцији да:*

*- пренос средстава врши у складу са средствима одређеним закључцима Владе и*

*- иницира договор са Министарством спољних послова да исто лице не врши стручни надзор и преглед и пријем изведених радова.*

#### **5.4.1.2. Пројектно планирање - конто 511400**

Издаци за пројектно планирање извршени су у укупном износу од 694 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци за пројектно планирање у износу од 694 хиљаде динара.**

##### **5.4.1.2.1. Пројектна документација - конто 511451**

Извршен је издатак за набавку услуге техничке контроле пројектне документације у износу од 694 хиљаде динара (извор 01).

Тестирана је поверљива набавка спроведена у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива. Уговор је закључен у првој половини 2012. године, а завршени послови су плаћени почетком 2012. године;

#### **5.4.2. Машине и опрема - конто 512000**

Законом о буџету за 2012. годину на економској класификацији 512 – машине и опрема, планирана су средства у износу од 697 хиљада динара.

Дирекција је у 2012. години извршила издатке у износу од 474 хиљаде динара и то за набавку:

- Рачунарске опреме у износу 353 хиљаде динара и
- штампача у износу 121 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 447 хиљада динара, односно 94,30%.**

##### **Рачунарска опрема – конто 512221 и Штампачи – конто 512222**

Републичка дирекција за имовину РС је у 2012. години исказала издатке за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 326 хиљада динара и издатке за штампаче у износу од 121 хиљаде динара.

<sup>195</sup> Службени гласник РС<sup>с</sup>, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12

Дирекција је Одлуком 08 број: 404-75/2012 од 03.априла 2012. године покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – рачунара и рачунарске опреме.

Спроведен је поступак и закључен је Уговор о купопродаји рачунара и рачунарске опреме 08 број: 404-100/2012 од 9. априла 2012. године. са продавцем „Деск“ д.о.о.

Укупна уговорена цена је 409 хиљада динара, без ПДВ-а , односно 447 хиљада динара са ПДВ-ом.

„Деск“ д.о.о. је испоставио отпремницу - фактуру: 1755-8 од 21.05.2012. године у износу од 193 хиљаде динара и отпремницу - фактуру: 1760-4 од 21.05.2012. године у износу од 254 хиљаде динара.

**Утврђено је да су тестирани издаци за машине и опрему правилно исказани.**

## **V Јавне набавке**

Дирекција је у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама донела годишњи План јавних набавки 08 Број: 404-3/2012 од 10. јануара 2012. године.

План набавки добара и услуга за потребе Републичке дирекције за имовину Републике Србије обухвата набавку добара и услуга у укупном износу од 92.123 хиљаде динара, без урачунатог ПДВ-а.

У току године Одлуком 08 Број: 404-102/2012 од 15. маја 2012. године и Одлуком 08 Број: 404-147/2012 од 24. септембра 2012. године измењен је План набавки Дирекције.

У 2012. години Дирекција је спровела поступке за набавку:

- компјутерских софтвера;
- рачунара и рачунарске опреме;
- административног материјала;
- горива путем картица за гориво;
- услуга оглашавања у дневним новинама;
- услуга осигурања зграда и опреме на новом граничном прелазу „Хоргош“;
- услуга специфичне здравствене заштите запослених;
- радова на реконструкцији објекта у Београду – Ужичка 15;
- радова за обезбеђење услова за рад РДИ у делу објекта у ул. Кнеза Милоша 24-26;
- поклон пакета за Нову годину;
- услуга сервисирања возила;
- услуга осигурања запослених;
- услуга електронске збирке прописа;
- услуга одржавања мрежне опреме;
- услуга за избор консултанта у циљу реализације пројекта „Регистар основних средстава у Србији“.

Сви спроведени поступци предвиђени су Планом и Изменама Плана јавних набавки за 2012. годину, као и набавки на које се закон не примењује.

На основу спроведених поступака Републичка дирекција за имовину Републике Србије је са изабраним понуђачима закључила уговоре.

Дирекција је у складу са чланом 94. став 4. Закона о јавним набавкама<sup>196</sup> доставила кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2012. години.

Дирекција нема писане процедуре које се односе на обављање одређених послова у поступку иницирања и спровођења поступака јавних набавки, нити је успостављен адекватан систем интерне контроле у процесу јавних набавки.

*Препоручује се Дирекцији да:*

*- покрене иницијативу и предузме активности ради доношења Процедуре у вези поступака јавних набавки и овом процедуром ближе уредити начин и поступак израде и доношења плана набавки, начин покретања и поступак спровођења јавних набавки, закључивања и праћења реализације уговора, поготово у делу који се односи на наплату уговорних казни.*

*- обезбеди праћење реализације уговора тако што ће уговорне обавезе око реализације пре свега извршених услуга пратити преко радних налога као и да у предвиђеном року обезбеди сачињавање извештаја одговорног лица који прати извршење уговора.*

## VI Послови евиденције и укњижбе

Законом о јавној својини<sup>197</sup> уређује се право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

Чланом 55. Закона о јавној својини утврђено је да послове државне управе у вези са прибављањем, управљањем и располагањем стамбеним зградама, становима и другим непокретностима које користе државни органи обавља Дирекција, ако законом није друкчије одређено.

Чланом 56. Закона је утврђено да о прибављању и располагању стамбеним зградама, становима, гаражама и пословним простором у стамбеним зградама које користи министарство надлежно за послове одбране и Војска Србије одлучује Влада на предлог Дирекције.

Чланом 64. истог Закона прописано је: да органи Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе воде евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини које користе, у складу са законом; органи воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе; органи Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе дужни су да податке из евиденције непокретности достављају Дирекцији која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини; Влада уредбом прописује садржину и начин вођења евиденције непокретности као и рокове достављања података и начин вођења јединствене евиденције; органи аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе дужни су да воде евиденцију непокретности у својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе које користе, у складу са уредбом; јавно предузеће, друштво капитала, зависно друштво капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе води евиденцију непокретности у јавној својини које користи; податке из евиденције непокретности, јавно предузеће, друштво капитала, зависно друштво капитала, установа, јавна агенција и друго правно лице чији је оснивач Република Србија,

<sup>196</sup> Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>197</sup> „Службени гласник РС“ број 72/2011



достављају Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини; податке из евиденције непокретности јавно предузеће, друштво капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе достављају надлежном органу оснивача, који податке доставља Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини.

Министарство финансија је упутило Дирекцији допис број: 110-00-00113/2012-15 од 05.03.2012. године ради давања мишљења на Предлог Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини,

Дирекција је:

- дописом број: 954-165/2912 од 09.03.2012. године Министарству финансија доставила мишљење на Предлог поменуте Уредбе, у коме се наводи да је размотрила текст наведеног предлога уредбе и да са аспекта делокруга рада Дирекције нема примедби на исти.

- дописом број: 954-406/2013-02 од 19.02.2013. године упутила иницијативу Министарству финансија и привреде, Управи за трезор за одржавање састанка у вези са доношењем поменуте Уредбе.

- дописом број: 462-673/2013-02 од 28.03.2013. године се обратила Министарству одбране, са захтевом за достављање мишљења у вези са применом члана 64. став 3. и члана 71. став 2. Закона о јавној својини.

- дописом број: 954-406/2013 од 11.04.2013. године се обратила Управе за трезор са захтевом да у најкраћем року достави конкретне примедбе и предлоге на Радну верзију текста Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

- Министарству финансија и привреде упутила допис број: 954-406/2013 од 26.04.2013. године којим се изјаснила на дате сугестије, конкретне примедбе и предлоге Управе за трезор.

- у прилогу дописа број: 954-406/2013-02 од 07. јуна 2013. године доставила Министарству финансија и привреде пречишћени текст седме верзије Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Чланом 79 а Закона о буџетском систему утврђено је да Републичка Дирекција за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности и збирну евиденцију покретних ствари у својини Републике Србије, дужна је да до 31.марта текуће године, достави Министарству – Управи за трезор, извештај о структури и вредности имовине Републике Србије, на основу добијених извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије, ради састављања завршног рачуна буџета Републике Србије за претходну годину.

У поступку ревизије помоћник директора Републичке дирекције за имовину – Сектор за евиденцију и послове укњижбе (у даљем тексту: Сектор), на захтев ревизора доставио је Информацију, број: службено од 16.07.2013. године о томе како се у Дирекцији евидентирају непокретности, које чине станови, гараже, пословни простори и др. издати у закуп или су откупљени од стране физичких и правних лица, којом обавештава да:

„Пре распада Државне заједнице Србија и Црна Гора, непокретности које нису биле потребне за функционисање институција Државне заједнице Србија и Црна Гора и које су пренете на Републику Србију биле су пописане од стране посебне комисије, састављене од представника Дирекције и Генералног секретаријата држане заједнице СЦГ. Предметна имовина евидентирана је у електронској бази, јединственој евиденцији непокретности у државној својини на основу достављених записника, које је сачинила наведена комисија. Међутим напомињемо да Сектор није био задужен, нити је учествовао у физичком преузимању пописане документације, која је саставни део

поменутих записника, у зграду Дирекције, нити је Сектор био у физичком поседу наведене документације. Такође, указујемо на чињеницу да су досијеи са пратећом документацијом бивших савезних органа (пословни простор, локали, станови, гараже, остали грађевински објекти – магацини и сл.) преузети за потребе Сектора за имовински поступак ради прелиминарног утврђивања својинско правног статуса истих и поступања тог Сектора у поступцима располагања, а што је било у складу са утврђеним ставовима са колегијума Дирекције одржаних дана 23.01.2007. године и 25.01.2007. године, када је донет закључак да Сектор за имовински поступак прво утврди статус ових непокретности уз формирање радне групе у чијем саставу није било представника Сектора за евиденцију и послове укњижбе, а која ће по утврђивању истог одредити, односно заједнички утврдити критеријуме за даље располагање објектима.

Сектор је евидентирао имовину бивше савезне државе и то на основу достављених спискова о службеним становима и вилама изузетим од откупа, као и збирног списка гааража и гаражних места, прибављених од Сектора за имовински поступак, односно на основу података о савезним становима који су се водили у софтверској апликацији бивше Савезне дирекције за имовину.

У наведеном регистру су евидентиране све промене које се односе на промену носиоца права својине и права коришћења на непокретности на основу закљученог правног посла у Дирекцији (уговора о купопродаји, уговора о размени, уговора о давању на коришћење или преносу права коришћења на непокретности), а у складу са одговарајућом исправом која је Сектору достављена од стране Сектора за имовински поступак. Поред наведеног, промене имовинско-правног статуса непокретности евидентирају се и на основу решења Републичког геодетског завода о извршеним променама уписа права на непокретностима у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима.

Дирекција – Сектор за евиденцију и послове укњижбе не води евиденцију закупа на непокретностима у државној својини, с обзиром да је право закупа ограниченог трајања и не утиче на својство титулара својине конкретне непокретности. Интерна евиденција непокретности у државној својини на којима постоји право закупа, са подацима о закупцима истих, води Сектор за имовински поступак у оквиру делокруга истог, односно у Сектору за опште и финансијско-материјалне послове, који прати финансијску реализацију истих.

У погледу евидентирања станова који се отуђују из државне заједнице у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника у државној својини<sup>198</sup>, закључивањем уговора о купопродаји и потписивањем заложне изјаве, купац постаје власник предметног стана са теретом. Како се ради о новоизграђеним становима који у великом броју, као ни објекти у склопу којих се налазе исти, још нису уписани у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима. Сектор подноси надлежном органу захтев за упис заложног права хипотеке на стану који је предмет откупа, а након достављања решења надлежне службе за катастар непокретности о спроведеном упису о истом обавештава Сектор за имовински поступак. Праћење и реализација откупа станова у надлежности је Сектора за опште и финансијско-материјалне послове“.

Као што је описано у тачки 4.2. Дирекција је за набавку софтвера за вођење јединствене евиденције државне имовине закључила са Математичким институтом САНУ Уговор о пружању услуга број: 091-2/2008-8 од 01.08.2008. године и Уговор о пружању услуга 04 број: 404-83/2008-8 од 15.10.2008. године.

<sup>198</sup> „Службени гласник РС“ број 41/02...10/07

Од стране Математичког института САНУ није извршена испорука Софтверских решења- Електронски регистар и Core Business, тако да наведена софтверска решења нису стављена у функцију.

Дирекција је закључила Уговор о делу 08 број: 112-167/2011 од 10. октобра 2011. године, 08 број: 112-1/2012 од 13. јануара 2012 године, 08 број: 112-1/2012 од 13. јануара 2012. године, 08 број: 112-81/2012 од 01. марта 2012. године са физичким лицем, који је за потребе Дирекције обављао консултантске послове из области информационих технологија описане у 5.3.8.4.2. овог извештаја.

На захтев Дирекције од 07.02.2013. године, Републички геодетски завод доставио је дана 08.03.2013. године у **дигиталном облику у .mdb формату (ЦД)** из базе података катастра непокретности, уписане непокретности (објекти, посебни делови објекта и земљиште) и податке о непокретностима са својином на Републику Србију и на бивше савезне државе (СФРЈ, СРЈ и ДЗ Србија и Црна Гора).

ЦД садржи податке о непокретностима у три табеле:

- објекти (зграде свих врста- зграде за колективно становање, репрезентативне зграде, јавни паркови – 21430);
- посебни делови објеката (станови, пословни простори и гараже – 24795);
- земљиште (катастарске парцеле пољопривредног, шумског, грађевинског и другог земљишта- 390585).

Табеле садрже следеће податке: назив општине, идентификациони број општине, назив КО, идентификациони број КО, број Листа непокретности, број парцеле, подброј парцеле, број дела парцеле, непокретност по врсти, површину непокретности, улица, потес, назив, број улице, подброј улице, облик својине (јавна, државна, приватна, мешовита), лице, назив (корисник), место, назив- корисника, улица корисника и кућни број корисника.

Дирекција је сачинила Методологију утврђивања непокретности са правом јавне својине Републике Србије број: службено/2013 од 12.03.2013. године којом је утврђено да ће се поређење непокретности и података о непокретностима из базе података катастра непокретности са непокретностима и подацима о непокретностима из евиденције којом располаже Дирекција обавити по следећем редоследу:

- 1.1 . Објекти уписани на СФРЈ, СРЈ, ДЗ Србија и Црна Гора;
- 1.2 . Посебни делови објеката уписани на СФРЈ, СРЈ, ДЗ Србија и Црна Гора:
  - Пословни простори,
  - Станови,
  - Гараже.
- 1.3. Земљиште уписано на СФРЈ, СРЈ, ДЗ Србија и Црна Гора;
  - 2.1. Објекти уписани на Републику Србију;
  - 2.2. Посебни делови објеката уписани на Републику Србију:
    - Пословни простори,
    - Станови,
    - Гараже
  - 2.3. Земљиште уписано на Републику Србију

Директор Дирекције је Решењем број: 464-'00381/2013-03 од 19.03.2013. године образовао радну групу за утврђивање непокретности са правом јавне својине и израду јединствене евиденције непокретности по врсти непокретности, са правом јавне својине Републике Србије.

Задатак Радне групе је да у року од шест месеци изврши поређење података о непокретностима евидентираним у бази јединствене евиденције о јавној својини коју

води Републичка дирекција за имовину Републике Србије, са подацима о непокретности из базе података катастра непокретности добијеним од Републичког геодетског завода и са списком непокретности, сачињеним приликом пописа имовине у јавној својини за 2012. годину добијеним од Управе за заједничке послове републичких органа и да:

- утврди које су непокретности (по врсти) и даље уписане са својином бивше савезне државе (СРЈ и ДЗ Србија и Црна Гора), а продате су и више *de facto* нису у својини Републике Србије;

- утврди које су непокретности (по врсти) и даље уписане на бивше савезне државе, а требају бити од стране Републичког геодетског завода по службеној дужности, сходно одредби члана 88. Закона о јавној својини, уписане као својина Републике Србије;

- утврди које непокретности (по врсти) треба уписати у катастар непокретности на Републику Србију са јавном својином, по захтеву Републичке дирекције за имовину Републике Србије;

- утврди које су непокретности (по врсти) уписане на Републику Србију као државна својина, и ко је њихов корисник, односно закупац;

- сачини јединствену евиденцију о непокретностима (по врсти) у јавној својини Републике Србије, подобну за континуирано одржавање.

Према Информацији број: службено од 19.07.2013. године коју је сачинио координатор радне групе, закључно са 19.07.2013. године Радна група је за 455 непокретности, по врсти непокретности (репрезентативне зграде – виле, станови, пословни простори и гараже – гаражна места) које су поверене на располагање и управљање Друштву за изнајмљивање некретнина „Дипос“ д.о.о. Београд, извршила проверу за сваку непокретност понаособ и то: да ли је уписана у базу података катастра непокретности, са којим правом својине и на кога, да ли је упис преузет из земљишне књиге или је извршен у поступку оснивања катастра непокретности, да ли је потребно подносити појединачне захтеве према катастру за уписе јавне својине и права коришћења на Републику Србију за неке непокретности, колико непокретности није уписано у базу података катастра непокретности и јавне својине на њима и на Републику Србију и које све радње треба предузети да се за ове предметне непокретности у потпуности заврши посао, како би у целини биле подобне за стављање у јединствену евиденцију непокретности на којима је уписана јавна својина Републике Србије, ко је њихов корисник, односно да ли су дате у закуп или слично.

За остале непокретности у својини Републике Србије у континуитету, имајући у виду да чланови Радне група обавља своје редовне послове радног места на које су чланови распоређени, врши поређење расположивих података о непокретностима и јавној својини на њима добијених од Републичког геодетског завода, са подацима о непокретностима и јавној својини са којима располаже Дирекција из јединствене евиденције о непокретностима формиране на бази података о непокретностима од стране власника и корисника непокретности у државној својини и утврђује за сваку непокретност понаособ, по врсти, све неопходне податке и то: да ли је уписана у базу података катастра непокретности, са којим правом својине и на кога, да ли је упис преузет из земљишне књиге или је извршен у поступку оснивања катастра непокретности, да ли је потребно подносити појединачне захтеве према катастру за уписане јавне својине и права коришћења на Републику Србију за неке непокретности и које све још радње треба предузети да се за предметне непокретности у потпуности заврши посао, како би у целини биле подобне за стављање у јединствену евиденцију

непокретности на којима је уписана јавна својина Републике Србије, ко је њихов корисник, односно да ли су дате у закуп или слично.

**Утврђено је:**

Обавеза Владе Републике Србије, сходно члану 64. став 4. Закона о јавној својини, је да уредбом пропише садржину и начин вођења евиденције непокретности као и рокове достављања података и начин вођења јединствене евиденције.

Републичка Дирекција за имовину Републике Србије, сходно члану 79а Закона о буџетском систему, дужна је да до 31. марта текуће године, достави Министарству – Управи за трезор, извештај о структури и вредности имовине Републике Србије, ради састављања завршног рачуна буџета Републике Србије за претходну годину.

Од стране Математичког института САНУ није извршена испорука Софтверског решења – Електронски регистар и Core Business, тако да наведена софтверска решења нису стављена у функцију.

Постојеће софтверско решење јединствене евиденције државне имовине је прелазно решење привременог карактера (до израде нове апликације).

Дирекција је у 2012. години образовала Радну групу за утврђивање непокретности са правом јавне својине и израду јединствене евиденције непокретности по врсти непокретности, са правом јавне својине Републике Србије. Рад радне групе је у току.

*Препоручује се Дирекцији да:*

- *предузме све активности у сарадњи са Републичким геодетским заводом како би се извршиле законске обавезе ових органа сходно Закону о јавној својини а у циљу уписа права јавне својине и вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини;*
- *настави координацију са Министарством финансија у циљу окончања активности на реализацији доношења уредбе Владе Републике Србије у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавној својини, којом се прописује садржина и начин вођења евиденције непокретности органа Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, рокови достављања података Дирекцији и начин вођења јединствене евиденције непокретности и прописивања садржаја извештаја из члана 79а Закона о буџетском систему ради извршења законске обавезе Дирекције прописане одредбом истог члана.*

**Предузете радње у поступку ревизије:**

Дирекција је у сарадњи са Министарством финансија и привреде, Управом за трезор и Министарством одбране сачинила предлоге и сугестије вези са доношењем Уредбе о евиденцији непокретности и дописом број: 954-406/2013-02 од 07. јуна 2013. године Министарству финансија и привреде упутила пречишћени текст седме верзије Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

## **VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије, број 400-280/2013-01 од 12. фебруара 2013. године, достављен је субјекту ревизије и на исти Републичка дирекција за имовину Републике Србије није имала примедбе.

2. Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достављен је допис за заказивање састанка и захтев за достављање података број: 400-280/2013-01-1 од 25.02.2013. године.

3. Директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије је са својим сарадницима и лицима овлашћеним за вршење ревизије одржао састанак дана 04.03.2013. године и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

4. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину, достављен је Дирекцији 04.09.2013. године.

5. Републичка дирекција за имовину Републике Србије је у законом предвиђеном року доставила Примедбе на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину.

6. Састанак расправе о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину одржан је дана 03.10.2012. године у просторијама Републичке дирекције за имовину Републике Србије, улица Грачаничка број 8, о чему је сачињен записник.

7. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину, достављен је Дирекцији 30.10.2013. године.

8. Републичка дирекција за имовину Републике Србије је у законом предвиђеном року доставила обавештење да нема примедби на достављено и да је сагласна са Предлогом Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2012. годину.

## **VIII МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА**

У току ревизије је Дирекција је:

1. извршила употпуњавање недостајуће документације на основу дописа упућеног Министарству спољних послова 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године и правдање аванса за ДКП Брисел и ДКП Рим. (тачка 4.2.2. подтачка 3.)

2. спровела књижења којима је успостављена билансна равнотежа између субаналитичког конта 015200 – Дати аванси и групе конта 311000 – Капитал, преко субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. (тачка 4.2.2. подтачка 3.)

3. дописом број: 954-1008/2010-02 од 2. јула 2013. године упутила захтев „Дипос“ -у д.о.о. Београд за употпуњавање података за јединствену евиденцију непокретности,

дописом 07 број: 401-416/2013 од 19.09.2013. године упознала „Дипос“ д.о.о. Београд са наводима из Нацрта извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије број: 400-280/2013-01 од 04.09.2013. године и с тим у вези указала да је потребно да размотри препоруке, како би се припремио предлог Влади Републике Србије за евентуалне измене Уговора. (тачка 4.3.1. подтачка 1.)

4. спровела књижења у складу са чланом 41. став 2. Закона о девизном пословању, тако да стање на девизном рачуну на дан 01.01.2013. године износи 1.116 хиљада динара (тачка 4.3.1. подтачка 2.)

5. У вези са потраживањим од закупца „Mart caffe“ д.о.о.:

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Р-2032/06 од 12.09.2013. године обавестило Дирекцију да се поступак по ванпарничном предмету који се водио пред Првим основним судом а по предлогу предлагача "Mart caffe" д.о.о., ради отварања судског депозита и даље налази у фази прибављања клаузуле правноснажности.

Овлашћени представник Дирекције је дана 23.09.2013. године је покушао да изврши примопредају пословног простора, о чему је и сачинио Записник.

Дирекција је дописом 04 број: 361-815/2010 од 24.09.2013. године затражила од Републичког јавног правобранилаштва да покрене одговарајући поступак ради исељења закупца "Mart caffe" д.о.о., као да о предузетим мерама и радњама обавести Дирекцију. (тачка 4.3.2. подтачка 2.1.)

6. У вези са потраживањим од закупца „Cassis“ д.о.о. :

Градски завод за вештачења је доставио Налаз вештака G-545/13 од 29.07.2013. године, којим је утврђена процењена вредност изведених радова након прегледа пословног простора и контроле достављене документације у износу од 8.643 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.372 хиљаде динара са ПДВ-ом. У налазу се наводи и да су радови изведени у складу са исходованим Решењем о грађевинској дозволи, број 351-568/2012 од 07.11.2012. године.

Дирекција је сачинила предлог Одлуке којом се Привредном друштву „Cassis“ д.о.о. признају трошкови инвестиционог одржавања у износу од 10.372 хиљаде динара. (тачка 4.3.2. подтачка 2.1.)

7. дописом 04 број: 361-1989/2009 од 23.07.2013. године обавестила Предузеће „Intergradnja соор“ д.о.о. да, обзиром да је дуг по опоменама измирен у целости, повлачи отказ Уговора о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године; број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године и број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године. (тачка 4.3.2. подтачка 2.1.)

**8. У вези са потраживањим од закупца „Nicola S Design“ д.о.о.:**

Дирекција је закључила Споразум о плаћању дуга број: 361-2206/2007-02 од 05.07.2013. године са дужником „Nicola S Design“ д.о.о., којим је утврђено да се укупан ревалоризован дуг у износу од 2.429 хиљада динара измири у 12 (дванаест) једнаких месечних рата од 202 хиљаде динара, почев од 10.07.2013. године.

Дирекција је закупцу „Nicola S Design“ д.о.о. упутила допис 04 број : 361-2206/2007 од 30.08.2013. године, у коме наводи да су се, обзиром да нису испуњене обавезе по споразму стекли услови за раскид споразума и уговора о закупу, као и да је потребно да се одмах по пријему дописа без одлагања измире заостале обавезе. (тачка 4.3.2. подтачка 2.1.)

**9. У вези са потраживањим од закупца „Futura plus“ д.о.о.:**

Дирекција се обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом 04 број: 361-808/2007 од 10.09.2013. године везано за наплату потраживања Републике Србије које је признато у поступку стечаја Привредног друштва за трговину на велико и мало „Futura plus“ д.о.о. , истовремено указујући и на чињеницу да се купац обратио Дирекцији захтевом број: 23814 од 29.08.2013. године ради раскида уговора о закупу пословног простора, као и да је купац измирио обавезе по основу закупа закључно са септембром 2013. године и да остаје неизмирено потраживање од закупца „Futura plus“ д.о.о. у износу од 406 хиљада динара.

Дирекција је дописом 04 број: 361-475/2013 од 10.09.2013. године обавестила закупца „Futura plus“ д.о.о. да је сагласна да се предметни уговор раскине. Записник о извршеној примопредаји пословног простора у улици Цара Душана број 7 сачињен је дана 30.09.2013. године у присуству овлашћених представника закупца и закупопримца.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Ст-2/10 од 24.09.2013. године обавестило Дирекцију да је наведено потраживање, према Плану реорганизације, конвертовано у капитал стечајног дужника, да је разврстано у другу класу поверилаца, чија се потраживања намирују у пуном износу и износи 0,01686%.(тачка 4.3.2. подтачка 2.1.)

**10. У вези са потраживањим од закупца Пословне школе „Мегатренд“:**

Републичко јавно правобранилаштво се дописом број: И-6704/11 од 29.08.2013. године обратило Дирекцији са захтевом за доставу података који су неопходни за подношење јасне и прецизне тужбе.

Пословна школа „Мегатренд“ се дана 13.09.2013. године обратила Дирекцији са предлогом о начину измирења дуга универзитета. У допису се наводи да дуг универзитета износи 4.829 хиљада динара и да га треба умањити сходно члану 9. Уговора о закупу пословних просторија број 475-233/97 од 27.10.1997. године, а на име аванса за последња три месеца закупа, тако да укупан дуг износи 3.487 хиљада динара.

Одељење за финансијско - материјалне послове је дописом број: 361-2191/2007 од 26.09.2013. године обавестило Сектор за имовински поступак да укупан дуг Пословне школе „Мегатренд“ по умањењу три закупнине износи 3.487 хиљада динара. (тачка 4.3.2. подтачка 2.1.)

**11.** упутила допис Републичком јавном правобранилаштву 04 број: 46-393/2013 од 03.06.2013. године са захтевом да у циљу заштите имовинских права и интереса Републике Србије, у поступцима који се воде пред надлежним судовима, везано за непокретности у јавној својини Републике Србије, пресуде, решења и друге акте којима се Дирекцији налаже достава одговарајућег изјашњења, одговора на тужбу, жалбу, вештачење или поднесак, а посебно када је поступање Дирекције везано за одговарајући рок, достави одмах по пријему, без одлагања, како би се Дирекција благовремено изјашњавала и поступала по налогу суда, односно предлагала



Републичком јавном правобранилаштву улагање одговарајућих правних лекова. (тачка 4.3.2. подтачка 2.1.)

**12.** У вези са спорним потраживањим од закупца "Аgro - С Portobelo":

Дирекција се дописом 04 број 361-2051/2007 од 21.08.2013. године обратила Републичком јавном правобранилаштву са захтевом да се децидирано изјасни да ли има услова за закључење новог уговора о закупу са власником радње "Аgro - С Portobelo".

Републичко јавно правобранилаштво, је по извршеном увиду у достављену документацију дописом број: П-833/08 од 13.09.2013. године доставило мишљење да има услова за закључење новог уговора о закупу са власником радње "Аgro - С Portobelo".(тачка 4.3.2. подтачка 2.6.)

**13.** усагласила са Министарством финансија и привреде евиденције потраживања од 120 купаца и у 2013. години искњижила потраживања од купаца која су истовремено била евидентирана и у Министарству. (тачка 4.3.2. подтачка 2.7.)

**14.** упутила допис од 11.07.2013. године једном зајмопримцу којим га позива да се изјасни о уговореној могућности једнократне исплате укупног дуга или његовог дела.(тачка 4.3.2. подтачка 2.8.)

**15.** извршила делимичну допуну досијеа запослених, односно прибавила недостајућу документацију. (тачка 5.3.1.)

**16.** упутила допис 07 број: 401-416/2013 од 01.10.2013. године Министарству финансија, Управи за трезор да у циљу обрачуна и исплате додатака за време проведено на раду на основну плату и копија радних књижица поступи у складу са препоруком . (тачка 5.3.1.3.)

**17.** извршила употпуњавање документације која се односи на казне и пенале исплаћене по решењима судова. (тачка 5.3.13.)

**18.** извршила употпуњавање недостајуће документације на основу дописа упућеног Министарству спољних послова 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године и извршила искњижење из књиговодствене евиденције објеката ДКП-а на основу решења Дирекције 07 број: 401-1390/2013 од 19. јуна 2013. године (тачка 5.4.1.1.1. подтачка 2.)

**19.** дописом 07 број 401-416/2013 од 19.09.2013. године, упознала Министарство спољних послова са наводима и препорукама из Нацрта извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 400-280/2013-01 од 04.09.2013. године и с тим у вези указала да је потребно да заједнички отклоне изнете примедбе и да изнесу став о постизању договора о будућој организацији вршења контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству и доношења процедуре. (тачка 5.4.1.1.1. подтачка 2.)

**20.** У вези са пословима евиденције и укњижбе:

Дирекција је у сарадњи са Министарством финансија и привреде, Управом за трезор и Министарством одбране сачинила предлоге и сугестије вези са доношењем Уредбе о евиденцији непокретности и дописом број: 954-406/2013-02 од 07. јуна 2013. године Министарству финансија и привреде упутила пречишћени текст седме верзије Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (одељак VI)

## IX ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Дирекцији да:

1. Пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде и форму документације, као и токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уреди писаним процедурама и на свеобухватан начин (тачка 3.1.).

2. Врши усаглашавање финансијског плана са Законом о буџету Републике Србије како је прописано чланом 50. став 4. Закона о буџетском систему; сачињава јединствен Образац 1 – Биланс стања у ком ће исказати укупну вредност имовине и обавеза (тачка 3.3.).

3. Врши свеобухватан попис имовине и обавеза; да попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и да извештај о попису који садржи стварно стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог, узрок неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис. (тачка 3.4.)

4. Усклади „Пречишћен текст Уговора који ће се примењивати“ број 464-840/2012-03 од 10.05.2012. године, са одредбама Закона о јавној својини<sup>199</sup>, Закона о буџетском систему<sup>200</sup>, Закона о буџету Републике Србије и Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>201</sup> у погледу утврђених неусаглашености. (тачка 4.3.1.)

5. Прати извршавање уговорених обавеза од стране закупопримца, а тичу се плаћања накнаде за закуп у уговореном року и с тим у вези обрачуна и наплате затезне камате на начин и под условима предвиђеним уговором.

6. У случајевима неизвршавања уговорних обавеза на начин и у роковима како је дефинисано уговорима, а у циљу заштите имовинских права Републике Србије, наставе са покретањем поступка раскида уговора и са иницирањем код Републичког јавног правобранилаштва да се покрену одговарајући поступци пред надлежним органима.

7. У вези са поступцима који се воде пред надлежним судовима да учестало и благовремено иницира добијање података и информација од Републичког јавног правобранилаштва о поступцима који се воде пред надлежним судовима и другим државним органима.

8. Именује Комисију која ће извршити ванредни попис потраживања и утврдити правни основ за евидентирање истих и дати предлог за даље поступање.

9. По сваком захтеву Републичког јавног правобранилаштва доставља тражене податке и обавештења, а у циљу заштите имовинских права и интереса Републике Србије (тачка 4.3.2.).

10. У вези са потраживањима за откупљене станове:

искњижи из пословних књига потраживање према подносиоцу захтева за откуп стана у целости приликом достављања досијеа Министарству финансија и привреде

<sup>199</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11

<sup>200</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>201</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

и достави обавештење о искњижењу Министарству (са захтевом да се достави доказ о евидентирању) и обавести купца о томе;

достави обавештења купцима чија су потраживања у току ревизије искњижена из књиговодствене евиденције након усаглашавања са евиденцијом Министарства финансија и привреде;

достави обавештење купцима о ревалоризованим ратама откупа;  
предузме неопходне мере ради наплате доспелих потраживања;  
иницира доношење заједничке процедуре са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању. (тачка 4.3.2. подтачка 2.7.)

11. У вези са стамбеним зајмовима:

доставља обавештења о ревалоризацији рате физичким лицима (зајмопримцима) са повратником;

предузме мере наплате доспелих а неизмирених потраживања;  
иницира решавање сукоба надлежности са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању. (тачка 4.3.2. подтачка 2.8.)

12. Изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, провере докумената запослених у досијеима и остало. (тачка 5.3.1.)

13. Донесе процедуру којом ће уредити:

начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена и одреди одговорна лица за праћење уношења података и достављање надлежним службама на даље поступање и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција (тачка 5.3.1.2.);

право коришћења репрезентације (тачка 5.3.8.6.1.);

издавање и одобравање налога за поправку моторних возила, као и верификацију извршених поправки (тачка 5.3.10.2.1.);

упућивање, одобравање, исплате, евидентирање и правдање трошкова насталих на службеним путовањима у иностранство и да упућивање постављених лица на службена путовања у иностранство врши у складу са Одлуком о службеним путовањима у иностранство ("Службени гласник РС" број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04) (тачка 5.3.11.1.2.).

14. Право на додатак за време проведено на раду (минули рад) утврди у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и члана 23. Закона о платама државних службеника и намештеника. (тачка 5.3.1.3.)

15. За набавку услуга одржавања хигијене, одржавања инсталација водовода и канализације, текуће и интервентно одржававање термотехничких инсталација, текуће и интервентно одржававање гасних инсталација са ГМПЦ –ом, текуће и интервентно одржававање дизел агрегата, одржававање електроинсталације јаке струје и одржававање електроинсталације слабе струје, столарско –молерско-браварски радови и одржававање инсталација за аутоматску детекцију и дојаву пожара спроведе поступак у складу са Законом о јавним набавкама. (тачка 5.3.7.3.2.)

16. Државне службенике који се додатно образују бира на интерном конкурс у складу са чланом 98. став 2. Закона о државним службеницима<sup>202</sup>. (тачка 5.3.8.2.1.)

17. Преузима и извршава обавезе за услуге оглашавања у штампаним медијима (тачка 5.3.8.3.1.), обавезе за текуће поправки и одржававање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме (тачка 5.3.10.2.3.) и обавезе за набавку канцеларијског материјала (тачка 5.3.11.1.1.) у складу са закљученим уговорима; за набавку услуга уговорених са ЈП Комуналац, услуга објављивања огласа и

<sup>202</sup> „Службени гласник РС“ број 79/05, 81/05 –исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07- исправка, 116/08, 104/09

консултантских услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 5.3.8.3.1. и тачка 5.3.8.4.2.).

18. На терет средстава консолидиованог рачуна трезора Републике Србије не извршава обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом (тачка 5.3.9.1.1.).

19. Да документацију на основу које врши исплату формира у складу са закљученим уговором (тачка 5.3.10.2.2.).

20. Приликом извршавања расхода који се односи на казне и пенале и извршавају по решењима судова прибавља документацију од Народне банке Србије (тачка 5.3.13.).

21. Врши контролу организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а у иностранству; донесе процедуру о вршењу контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству, о начину, роковима и одговорности за употпуњавање недостајуће документације, као и о предузимању осталих радњи у погледу инвестиционог одржавања; да у годишњем финансијском плану планира појединачно по објектима износ преузетих, а неизмирених обавеза у претходном периоду, које ће бити измирене у тој години, а у складу чланом 54. Закона о буџетском систему<sup>203</sup>. (тачка 5.4.1.1.1. подтачка 2.)

22. Ради тачног утврђивања износа за исплату, прибави курсну листу пре преноса динарских средстава НБС-у за куповину девизних средстава у циљу дозначавања ДКП-има Републике Србије у иностранству, да врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне и потпуне документације; иницира договор са Министарством спољних послова да исто лице не врши стручни надзор и преглед и пријем изведених радова; пренос средстава врши у складу са средствима одређеним закључцима Владе (тачка 5.4.1.1.1.)

23. Покрене иницијативу и предузме активности ради доношења Процедуре у вези са поступак о јавних набавки и овом процедуром ближе уреди начин и поступак израде и доношења плана набавки, начин покретања и поступак спровођења јавних набавки, закључивања и праћења реализације уговора, поготово у делу који се односи на наплату уговорних казни; обезбеди праћење реализације уговора тако што ће уговорне обавезе око реализације пре свега извршених услуга пратити преко радних налога као и да у предвиђеном року обезбеди сачињавање извештаја одговорног лица који прати извршење уговора. (одељак V)

24. У вези са пословима евиденције и укњижбе:

предузме све активности у сарадњи са Републичким геодетским заводом како би се извршиле законске обавезе ових органа сходно Закону о јавној својини а у циљу уписа права јавне својине и вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини;

настави координацију са Министарством финансија у циљу окончања активности на реализацији доношења уредбе Владе Републике Србије у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавној својини, којом се прописује садржина и начин вођења евиденције непокретности органа Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, рокови достављања података Дирекцији и начин вођења јединствене евиденције непокретности и прописивања садржаја извештаја из члана 79а Закона о буџетском систему ради извршења законске обавезе Дирекције прописане одредбом истог члана. (одељак VI)

<sup>203</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12